**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Красногорского района**

**на отчет об исполнении бюджета Красногорского муниципального район Брянской области за 2021 год**

п.г.т. Красная Гора 22 апреля 2022 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палатой Красногорского района подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (ст.ст. 264.4, 265), Положения о Контрольно-счетной палате Красногорского района.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Красногорского муниципального район Брянской области (далее – бюджет района) за 2021 год проводилась с 18 апреля 2022 года по 22 апреля 2022 года в соответствии с Программой внешней проверки, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты Красногорского района от 31 марта 2022 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год с пояснительной запиской представлен Контрольно-счетной палате 25 марта 2022 года.

Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция). Инструкция введена в действие, начиная с бюджетной отчетности на 1 февраля 2011 года. Пунктом 11 Инструкции определены формы отчетов, включаемых в состав бюджетной отчетности. Для финансового органа (п.11.2) такими формами отчетов являются:

*Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);*

*Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);*

*Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);*

*Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);*

*Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);*

*Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);*

*Отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф. 0503117-НП);*

*Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);*

*Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);*

*Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);*

*Отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (ф. 0503128-НП);*

*Пояснительная записка (ф. 0503160).*

В том числе приложения:

*«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);*

*-«Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164);*

*-«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166*;

*- «Сведения о целевых иностранных кредитах (Ф.0503167) не предоставляется из-за отсутствия показателей;*

*-«Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168);*

*-«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (0503169);*

*-«Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503171);*

*-«Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172) не предоставляется из-за отсутствия показателей;*

*-«Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173);*

*-«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175);*

*-«Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф.0503174) не предоставляется из-за отсутствия показателей;*

*-«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»» (ф.0503178);*

*-«Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190);*

*-«Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф.0503296) не предоставляется из-за отсутствия показателей.*

Сводная отчетность бюджетных учреждений и главных распорядителей.

Представленная для внешней проверки годовая отчетность бюджетных учреждений, главных распорядителей, так и отчетность по бюджету района в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н, в частности:

предоставлены все предусмотренные Инструкцией формы отчетности;

представленная для внешней проверки отчетность на бумажных носителях сброшюрована в порядке, предусмотренном Инструкцией, систематизирована в последовательном изложении форм отчетности;

в пояснительных записках имеются объяснения значительных объемов безвозмездного поступления и безвозмездной передачи основных средств, достаточно полно дана расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Красногорского муниципального район Брянской области за 2021 год проведен по представленным по запросу Контрольно-счетной Палаты материалам в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ;

- Решением Красногорского районного Совета народных депутатов Брянской области № 6-90 от 10 декабря 2020 г. «О бюджете Красногорского муниципального район Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений);

Бюджетный процесс МО «Красногорский район» в 2021 году производился в рамках Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального [закон](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=105200;fld=134)а от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона № 210-ФЗ от 27 июля 2010 года «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

**2. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Красногорского муниципального района**

В соответствии с представленными материалами **исполнение доходов консолидированного бюджета Красногорского района за 2021 год** составляет 345996110,33 рублей, в том числе доходы районного бюджета – 306125749,90 рублей, доходы бюджетов поселений (с учетом внутренних оборотов) – 51736191,43 рублей. Исполнение доходов бюджета района составило 99,15%, бюджетов поселений – 105,08 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета в 2021 году исполнены в объеме 94235634,53 рублей, в том числе доходы района – 64321993,56 рублей, доходы бюджетов поселений – 29913640,97 рублей.

**2.1 Доходная часть** **консолидированного бюджета** района выполнена на 99,96%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 104,21% к плановым назначениям.

Бюджет муниципального района по доходам исполнен на 99,15%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 102,08%.

По поселениям бюджеты исполнены на 105,08%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 109,10%.

**2.2.** **Расходная часть консолидированного бюджета за 2021 год** исполнена в размере 337589292,50 рублей, при уточненном плане 351969946,23 рублей, освоено на 95,91%.

Расходная часть районного бюджета при плане 312089264,08 рублей исполнена на 95,44% или в сумме 297872325,54 рублей.

Расходная часть бюджетов поселений исполнена на 99,68% (при уточненном плане) 51746513,15 рублей, исполнение составило 51582797,96 рублей.

Расходы консолидированного бюджета составили 337589292,50 рублей, что на 14380653,73 рублей, или 4,09 процентов ниже плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 8406817,83 рублей (при запланированном дефиците 5847512,39 рублей).

3. **Общие итоги исполнения районного бюджета, в том числе изменение бюджетных показателей в ходе его исполнения**

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-90 от 10 декабря 2020 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 235838733,36 рублей или 107,16% к первоначальному уровню 2020 года (220073696,82 рублей), в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов 51048000,00 рублей или 104,71% к первоначальному уровню 2020 года (48754000,00 рублей), за счет поступлений дотаций и субвенций, субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 184790733,36 рублей или 107,86% к первоначальному уровню 2020 года (171319696,82 рублей).

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-90 от 10 декабря 2020 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» был принят бездефицитный бюджет. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2022 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2021 года в решение «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» были внесены изменения и дополнения. Бюджет района в редакции решения Красногорского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов от 21 декабря 2021 года № 6-199 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления в сумме 308753300,41 рублей, по расходам в сумме 312089264,08 рублей, с дефицитом 3335963,67 рублей, или 1,08% от общего объема доходов районного бюджета.

Внешней проверкой не установлено фактов принятия решений о внесении изменений в бюджет района с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2022 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

Таким образом, произошло увеличение от первоначальных назначений по доходной части на сумму 72914567,05 рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 11962574,00 рублей;

- за счет поступлений субвенций, дотаций и субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличение составило в сумме 60951993,05 рублей.

По расходной части произошло увеличение плана от первоначальных назначений на сумму 76250530,72 рублей.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части районного бюджета полученных государственных целевых средств;

- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- перераспределением ассигнований по субъектам бюджетного планирования, в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета в ходе его исполнения.

**Основные итоги исполнения бюджета Красногорского муниципального**

**района Брянской области за 2019-2021 гг.**

Таблица 1 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Уточненные назначения** | **Исполнено** | **Процент**  **исполнения к уточненному плану, %** | **Темп роста, %** |
| **2019 год** | | | | | |
| Доходы | 200503088,71 | 257177466,40 | 256484847,66 | 99,73 |  |
| Расходы | 200503088,71 | 259945712,12 | 255532946,55 | 98,30 |  |
| Дефицит (-), профицит (+) |  | -2768245,72 | 951901,11 |  |  |
| **2020 год** | | | | | |
| Доходы | 220073696,82 | 268653366,30 | 266957145,55 | 99,37 | 104,08 |
| Расходы | 220073696,82 | 271008394,13 | 265886328,71 | 98,11 | 104,05 |
| Дефицит (-), профицит (+) |  | -2355027,83 | 1070816,84 |  |  |
| **2021 год** | | | | | |
| Доходы | 235838733,36 | 308753300,41 | 306125749,90 | 99,15 | 114,67 |
| Расходы | 235838733,36 | 312089264,08 | 297872325,54 | 95,44 | 112,03 |
| Дефицит (-), профицит (+) |  | -3335963,67 | 8253424,36 |  |  |

За 2021 год бюджет Красногорского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в сумме 306125749,90 рублей, что составило 99,15 процентов от плана отчетного периода и на 14,67 процентов выше объема доходов, поступивших в 2020 году.

Расходы бюджета составили 297872325,54 рублей, что на 14216938,54 рублей, или 4,56 процентов ниже плановых назначений. По сравнению с предыдущим отчетным периодом общая сумма расходов увеличилась на 12,03 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 8253424,36 рублей (при запланированном дефиците -3335963,67 рублей).

Динамика основных параметров бюджета района представлена в виде таблицы.

Таблица №2 рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено в 2020 г.** | **2021г.** | | **% выполнения** |
| **Утверждено** | **Исполнено** |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 53590338,72 | 63010574,00 | 64321993,56 | 102,08 |
| Безвозмездные поступления | 213366806,83 | 245742726,41 | 241803756,34 | 98,40 |
| **Итого доходов** | 266957145,55 | 308753300,41 | 306125749,90 | 99,15 |
| **Расходы** | 265886328,71 | 312089264,08 | 297872325,54 | 95,44 |
| **Профицит (+)/ дефицит (-)** | 1070816,84 | -3335963,67 | 8253424,36 |  |

В соответствии с решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-90 от 10 декабря 2020 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета установлены были в сумме 308753300,41 рублей, расходы 312089264,08 рублей. Исполнение доходной части бюджета за 2021 год составило 306125749,90 рублей или 99,15% утвержденных назначений, а расходы составили по итогам 2021 года 297872325,54 рублей или 95,44% от утвержденных годовых назначений.

3.1 **Характеристика исполнения доходной части районного бюджета**

Основные показатели бюджета района в части налоговых и неналоговых доходов бюджета района в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице.

Исполнение основных доходных источников бюджета муниципального района в 2020-2021 гг.

Таблица 3. Рублей

| Наименование | Поступило в 2020 году | 2021 год | | | Темп  изменения,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | процент  исполнения плана, % |
| Налог на доходы физических лиц | 33 066 890,78 | 34577000,00 | 35046740,97 | 101,36 | 105,99 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 6 323 727,07 | 7214000,00 | 7353125,77 | 101,93 | 116,28 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2 818 353,47 | 695803,34 | 693362,56 | 99,65 | 24,60 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 065 299,25 | 1033000,00 | 1032268,21 | 99,93 | 96,90 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 39356,80 | 758133,08 | 1201499,67 | 158,48 | 3052,84 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 693 023,39 | 581918,00 | 622253,28 | 106,93 | 89,79 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 610 191,78 | 505731,99 | 565715,98 | 111,86 | 92,71 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 467 500,00 | 221666,67 | 221666,67 | 100,00 | 47,42 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 7 832 458,58 | 16779772,72 | 16778772,71 | 99,99 | 214,22 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 431 828,83 | 453278,45 | 562671,75 | 124,13 | 130,30 |

Динамика поступлений доходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области в 2020 – 2021 годах характеризуется показателями, отраженными ниже.

Таблица №4 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнено в 2020 г. | Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г. | Исполнено в 20201г. | Исполнено в % | | Структура, % | |
| к 2020 году | к утвержденным назначениям | 2020 г. | 2021 г. |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **53590338,72** | 63010574,00 | **64321993,56** | **120,03** | **102,08** | **20,07** | **21,01** |
|  | в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | налоговые | 44006650,76 | 44859854,42 | 45949250,46 | 104,41 | 102,43 | 16,48 | 15,01 |
| 1.2 | неналоговые | 9583687,96 | 18150719,58 | 18372743,10 | 191,71 | 101,22 | 3,59 | 6,00 |
| **2** | **Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ** | **213366806,83** | 245742726,41 | **241803756,34** | **113,33** | **98,40** | **79,93** | **78,99** |
|  | **Итого доходов** | **266957145,55** | 308753300,41 | **306125749,90** | **114,67** | **99,15** | **100** | **100** |

Из приведенных данных следует, что наибольший удельный вес в структуре доходов района занимают безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов, которые составили 241803756,34 рублей. Их доля в доходной части бюджета по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 0,94% и составила 78,99% в структуре доходов исполненного бюджета, что свидетельствует о высоком уровне дотационности муниципального образования.

Доходная часть бюджета района за 2021 год выполнена на 99,15%, в том числе налоговые и неналоговые доходы выполнены на 102,08% к плановым показателям (63010574,00 рублей), факт составил 64321993,56 рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов за 2021 год по сравнению с 2020 годом составило 20,03% или на 10731654,84 рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2021 год составил 71,44% или 45949250,46 рублей, неналоговых доходов 28,56%, или 18372743,10 рублей.

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде составило 241803756,34 рублей, или 98,40% от плановых утвержденных бюджетных назначений. Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2020 годом увеличилась на 28436949,51 рублей или на 13,33%.

Наибольшую долю в структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета Красногорского муниципального района в отчетном периоде занимали **субвенции** – 140681554,13 рублей (58,18 процентов). Исполнение субвенций в бюджете района составило 97,70 процентов при утвержденных суммах 143989755,24 рублей. Они представлены следующими субвенциями:

- субвенция поселениям  на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные – 772950,00 рублей при плане 772950,00 рублей;

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 10307,00 рублей, при полном исполнении расходов;

- субвенция по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семьюных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, приемным родителям – 6260091,00 рублей при плане 9206200,00 рублей, т.е. 68,00%;

- субвенция на осуществление отдельных полномочий в сфере образования – 130118373,00 рублей при таком же плане;

- субвенция на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 955936,00 рублей при таком же плане;

- субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 238884,00 рублей при таком же плане;

- субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Российский Федерации по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2020 года при плане 150921,00 рублей поступило 150921,00 рублей или 100,00 %;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования при плане 716389,00 рублей исполнено 623625,46 рублей или 87,05%;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения – 16800,00 при плане 51200,00 рублей, процент исполнения 32,81%;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений при плане 1013562,00 рублей средства поступили в сумме 846666,67 рублей, или 83,53 процента;

- субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности – 150000,00 рублей при аналогичном плане;

- субвенции на предоставление поселениям дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности запланировано 537000,00 рублей, исполнение 100,00 процентов;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области – запланировано 68033,24 рублей, которые не освоены.

**Дотации** из областного бюджета поступили в 2021 году в сумме 64014523,00 рублей, или на 100,00 процентов от плана отчетного периода. Из них:

дотации на выравнивание  бюджетной обеспеченности – 43015000,00 рублей;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 19696493,00 рублей;

прочие дотации – запланированы 1303000,00 рублей, поступило 1303000,00 рублей (на стимулирование муниципальных районов по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса 1303000,00 рублей).

В структуре безвозмездных поступлений дотации составили 26,47 процентов.

Размер **субсидий** поступивших в районный бюджет составил 21576175,21 рублей при плане 21667040,17 рублей (99,58%).

Субсидии поступившие в бюджет муниципального района представлены следующими:

- Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 2039217,00 рублей исполнение составило 2039217,00 рублей, или 100,00 процентов;

- Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях утверждены в сумме 2006248,00 рублей, поступили в сумме 2006248,00 рублей, или 100,00 процентов;

- Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры  запланированы  в сумме 69135,00 рублей и полностью использованы;

- Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей утверждены в сумме 414639,00 рублей, поступили в полном объеме;

- Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 2500000,00 рублей при аналогичном плане.

Прочие субсидии в 2021 году составили 14546936,21 рублей при плане 14637801,17 рублей, исполнены на 99,38 процентов:

- субсидии на подготовку объектов ЖКХ к зиме план в сумме 526208,65 рублей и факт в сумме 526208,65 рублей, или 100,00 процентов;

- субсидии на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций запланировано в сумме 10628917,20 рублей, поступило в сумме 10538052,28 рублей, или 99,15 процентов;

- субсидии на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения в сумме 2700000,00 рублей, 100% исполнения;

- субсидии на приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных образовательных организаций в сумме 324675,32 рублей;

- субсидии на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области в сумме 224000,00 рублей;

- субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта – 234000,00 рублей при плане 234000,00 или 100,00 процентов.

В структуре безвозмездных поступлений субсидии составили 8,92 процентов.

**Иные межбюджетные трансферты** в бюджете муниципального района составили 15531504,00 рублей при уточненных плановых назначениях 16071408,00 рублей, процент исполнения 96,64 процента.

В доходной части бюджета муниципального Красногорского района были запланированы иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений, из них:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля в сумме 143000,00 рублей, фактически поступили в сумме 143000 рублей (100 процентов от плана);

- по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти в сумме 227340,00 рублей, при исполнении 100,00 процентов;

- на осуществление передаваемых полномочий по определению  перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 200,00 рублей;

- на выполнение переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в сумме 4229490,00 рублей;

- на финансовое обеспечение расходов связанных с проведением аукционов по продаже движимого и недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения, а также расходов связанных с проведением аукционов на право заключения договоров аренды движимого и недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения утверждено в сумме 2155651,00 рублей при исполнении 2155651,00 рублей, или 100,00 процент.

Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 8131416,00 рублей при плане 8671320,00 рублей.

В доходной части бюджета муниципального района были запланированы прочие межбюджетные трансферты в сумме 644407,00 рублей на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнение составило 100,00 процентов.

В структуре безвозмездных поступлений иные межбюджетные трансферты составили 6,42 процентов.

**Доходы бюджета Красногорского района**

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Красногорского района в 2020 – 2021 годах представлены следующими показателями:

Таблица № 5 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020 год** | | **2021 год** | | **Отклонения** | |
| **Показатели** | Фактически поступило | Уд. вес в объеме доходов  в % | Фактически поступило | Уд. вес в объеме доходов  в % | В абсолютных цифрах(+, -) | В % |
| 1.Налог на доходы физических лиц | 33066890,78 | 75,14 | 35046740,97 | 76,27 | +1979850,19 | +5,98 |
| 2.Доходы от уплаты акцизов | 6323727,07 | 14,37 | 7353125,77 | 16,00 | +1029398,70 | +16,28 |
| 3.Единый налог на вмененный доход | 2818353,47 | 6,40 | 693362,56 | 1,51 | \_2124990,91 | \_75,40 |
| 4.Единый сельскохозяйственный налог | 1065299,25 | 2,42 | 1032268,21 | 2,25 | \_33031,04 | \_3,10 |
| 5.Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 39356,80 | 0,09 | 1201499,67 | 2,61 | +1201499,67 | +2952,84 |
| 6.Государственная пошлина | 693023,39 | 1,57 | 622253,28 | 1,35 | \_70770,11 | -10,21 |
| **Всего налоговых доходов** | **44006650,76** | **100,00** | **45949250,46** | **100,00** | +1942599,70 | +4,41 |

Приведенные показатели свидетельствуют, что в бюджет муниципального образования в 2021 году поступило налоговых доходов на сумму 1942599,70 рублей или на 4,41% больше, чем за 2020 год.

**Налоговые и неналогововые доходы**

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)

За 2021 год поступило НДФЛ в бюджет муниципального района в сумме 35046740,97 рублей, при плане 34577000,00 рублей (бюджетные назначения выполнены на 101,36%), в течение 2021 года плановые назначения не изменялись.

Превышение поступлений НДФЛ над плановыми назначениями составляет 469740,97 рублей.

Рост поступлений НДФЛ к 2020 году в бюджет муниципального района составляет 1979850,19 рублей (105,99% к уровню 2020 года) и связан с положительными темпами роста фонда оплаты труда.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

За 2021 год в бюджет муниципального района поступило доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин в сумме 7353125,77 рублей или 101,93% от запланированных 7214000,00 рублей. В течение 2021 года плановые назначения по данному источнику доходов не изменялись.

По сравнению с 2020 годом рост составил 1029398,70 рублей (116,28%) и связан с увеличением ставок акцизов.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

План поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее -ЕНВД) на 2021 год составляет 695803,34 рубля (первоначально утверждены доходы от ЕНВД в сумме 675000 рублей), фактически поступило 693362,56 рубля, исполнение составляет 99,65% (не исполнено доходов в сумме 2440,78 рублей).

По сравнению с 2020 годом поступления ЕНВД снизились на 2124990,91 рублей (24,60%) в связи с отменой с 01.01.2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в 2021 году поступили платежи за 4 квартал 2020 года по сроку 25.01.2021 года).

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН)

По данному разделу поступления за 2021 год в бюджет муниципального района составили 1032268,21 рублей или 99,93% от запланированных 1033000,00 рублей (не исполнено - 731,79 рубль).

По сравнению с 2020 годом поступления ЕСХН в бюджет муниципального района снизились на 33031,04 рубль (96,90%) в связи с уменьшением доходов, полученных налогоплательщиками.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

План поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - патент) на 2021 год составляет 758133,08 рубля (первоначально утверждены доходы от патента в сумме 671000 рублей), фактически поступило 1201499,67 рублей, исполнение составляет 158,48% (план перевыполнен на 443366,59 рублей). Доходы от патентов планировались исходя из  прогноза главного администратора доходов (МИФНС №1 по Брянской области). Рост относительно плановых показателей связан с переходом на данную систему налогообложения большего количества налогоплательщиков, чем ожидалось.

По сравнению с 2020 годом поступления патента увеличились на 1162142,87 рублей, в связи с переходом налогоплательщиков на данную систему налогообложения с 01.01.2021 года после отмены единого налога на вмененный доход.

Государственная пошлина

За 2021 год в бюджет муниципального района поступило государственной пошлины 622253,28 рубля при плане 581918,00 рублей, план перевыполнен на 40335,28 рублей (исполнение составило 106,93%). Первоначальный план, составлявший 790000 рублей, в ходе исполнения бюджета скорректирован (уменьшен) на 208082 рубля.

Относительно 2020 года поступило на 70770,11 рублей или на 10,21% меньше, в связи с уменьшением количества рассмотренных дел в суде.

Структурный анализ и динамика поступления неналоговых доходов в бюджет района в 2020 – 2021 годах.

Таблица № 6 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год** | | **2021 год** | | **Отклонения** | |
| Фактически поступило | Уд. вес в объеме доходов  в % | Фактически поступило | Уд. вес в объеме доходов  в % | В абсолютных цифрах(+, -) | В % |
| 1.Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 610191,78 | 6,37 | 565715,98 | 3,08 | -44475,80 | -7,29 |
| 2.Платежи при пользовании природными ресурсами | 55470,85 | 0,58 | 22122,94 | 0,12 | -33347,91 | -60,12 |
| 3.Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. | 186237,92 | 1,94 | 221793,05 | 1,21 | +35555,13 | +19,09 |
| 4.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8299958,58 | 86,61 | 17000439,38 | 92,53 | +8700480,80 | +104,83 |
| 5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 431828,83 | 4,51 | 562671,75 | 3,06 | +130842,92 | +30,30 |
| **Всего неналоговых доходов** | **9583687,96** | **100,00** | **18372743,10** | **100,00** | +8789055,14 | +91,71 |

Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена

За 2021 год в бюджет Красногорского муниципального района поступило доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 323501,28 рубль или 111,05% от запланированных 291321,29 рубля (+32179,99 рублей). Первоначальный план, составлявший 186000 рублей, исполнен на 173,93%, перевыполнен на 137501,28 рублей.

По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 133530,44 рублей (170,29% от 2020 года).

Рост поступлений к запланированным суммам, а также к уровню 2020 года связан с поступлением дебиторской задолженности прошлых лет.

Арендная плата за земельные участки после разграничения государственной собственности

За 2021 год фактическое поступление в бюджет Красногорского муниципального района доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения государственной собственности на землю составляет 167629,50 рублей, запланировано 157000,00 рублей, исполнение плана составляет 106,77%.

Относительно 2020 года поступления уменьшились на 14950,57 рублей (на 8,19%).

Доходы от сдачи в аренду имущества

Всего за 2021 год доходы от сдачи в аренду имущества составили 74585,20 рублей, плановые назначения составляют 57410,70 рублей и исполнены на 129,92% (перевыполнены на 17174,50 рубля), первоначальный план составлял 230000 рублей, который в течение года уменьшен на 172589,30 рублей, в связи с расторжением договора аренды.

Относительно 2020 года доходы по данному источнику уменьшились на 163055,67 рублей (31,39%) по вышеуказанной причине.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Поступило платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год в сумме 22122,94 рубля, при плане 15278,84 рублей (исполнение составляет 144,79%). Относительно уровня прошлого года поступления уменьшились на 33347,91 рублей (39,88% к 2020 году), что связано с переплатой в 2020 году, которая зачлась в счет уплаты текущих платежей 2021 года. Первоначальный план составлял 60000 рублей, который по результатам исполнения бюджета был уменьшен.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы бюджета муниципального района от компенсации затрат составили 221793,05 рубля, при плане 174990,91 рублей (план выполнен на 126,75%).

Относительно уровня 2020 года доходов от данного источника поступило больше на 35555,13 рублей (119,09% от 2020 года).

Первоначальный план составлял 170000 рублей, который увеличен в связи с поступлением незапланированной дебиторской задолженности прошлых лет,  кроме того компенсация расходов бюджета по коммунальным платежам сложилась выше планируемой (в связи с ростом тарифов, потребления и т.д.).

Доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности

За 2021 год в бюджет района поступило доходов от продажи имущества на сумму 221666,67 рублей, исполнение плановых назначений - 100%, первоначально утвержденный план в сумме 300000 рублей исполнен на 73,88%.

Относительно уровня 2020 года поступления в бюджет муниципального района уменьшились на 245833,33 рубля или 47,42% от уровня прошлого года.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков за 2021 год исполнены в сумме 16778772,71 рубля, плановый показатель составляет 16779772,72 рубля (первоначально утверждено 4700000 рублей), исполнение бюджета муниципального района по данному источнику составляет 99,99% от уточненного плана (первоначально утвержденный план исполнен на 357%).

Поступления по данному виду доходов относительно 2020 года выросли на 8946314,13 рублей или на 214,22%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

За 2021 год поступило в бюджет муниципального района 562671,75 рубль, уточненный план составляет 453278,45 рублей (исполнение плана 124,13%), первоначальный план составлял 213000 рублей.

Относительно 2020 года поступления увеличились на 130842,92 рубля (темп роста составляет 130,30%). Рост поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет муниципального района связан с увеличением количества лиц привлеченных к административной ответственности, а также увеличением пеней и санкций за нарушение условий контрактов и договоров.

**4.** **Исполнение бюджета по расходам**

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов от № 6-90 от 10 декабря 2020 г. (с учетом внесенных изменений и дополнений) «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» расходы МО «Красногорский район» в 2021 году были установлены в размере 312089264,08 рублей. Исполнение расходной части бюджета по итогам 2021 года составило 297872325,54 рублей или 95,44% (меньше на 14216938,54 рублей) от показателей, установленных уточненным бюджетом.

В 2021 году расходы бюджета Красногорского района увеличились на 12,03% в сравнении с предыдущим 2020 годом.

Расходы бюджета в 2021 году были отражены по следующим разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы». Расходы составили 35514664,05 рублей;

0200 «Национальная оборона». Расходы составили 1000290,00 рублей;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Расходы составили 3265276,31 рублей;

0400 «Национальная экономика». Расходы составили 13234133,17 рублей;

0500 «ЖКХ». Расходы составили 1795397,84 рублей;

0600 «Охрана окружающей среды» 194000,00 рублей;

0700 «Образование». Расходы составили 205371371,04 рублей;

0800 «Культура, кинематография». Расходы составили 18343285,46 рублей;

1000 «Социальная политика». Расходы составили 11261585,39 рублей;

1100 «Физическая культура и спорт». Расходы составили 3555340,28 рублей;

1400 «Межбюджетные трансферты». Расходы составили 4337000,00 рублей.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2021 году занимают расходы, отраженные по разделам 0700 «Образование» - 68,95%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,92%, 0800 «Культура, кинематография» - 6,16%.

Структура основных разделов расходной части бюджета в 2021 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

Таблица №7 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнено в 2020 г | Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г | Исполнено в 2021 г | Исполнено в % | | Структура, % | |
| к 2020 году | к утвержденным назначениям | 2020 г | 2021 г |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **30852303,99** | **37934763,42** | **35514664,05** | **115,11** | **93,62** | **11,60** | **11,92** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1122614,80 | 1223820,00 | 1223820,00 | 109,02 | 100,00 | 0,42 | 0,41 |
| 0103 | Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований. | 925745,76 | 509608,98 | 509608,98 | 55,05 | 100,00 | 0,35 | 0,17 |
| 0104 | Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов гос-й власти субъектов РФ, местных администраций | 16317156,46 | 20029817,45 | 17629817,45 | 108,04 | 88,02 | 6,14 | 5,92 |
| 0105 | Судебная система | 6640,00 | 10307,00 | 10307,00 | 155,23 | 100,00 | 0,002 | 0,003 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6329243,43 | 7479851,43 | 7479851,43 | 118,18 | 100,00 | 2,38 | 2,51 |
| 0111 | Резервный фонд | 0,00 |  |  |  |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 6150903,54 | 8681358,56 | 8661259,19 | 140,81 | 99,77 | 2,31 | 2,91 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **977732,00** | **1000290,00** | **1000290,00** | **10,23** | **100,00** | **0,37** | **0,34** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 977732,00 | 1000290,00 | 1000290,00 | 10,23 | 100,00 | 0,37 | 0,34 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3952272,97** | **3265276,31** | **3265276,31** | **82,62** | **100,00** | **1,49** | **1,10** |
| 0309 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3952272,97 | 3265276,31 | 3265276,31 | 82,62 | 100,00 | 1,49 | 1,10 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **10630608,47** | **15531653,60** | **13234133,17** | **124,49** | **85,21** | **4,40** | **4,44** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 18329,57 | 68033,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | - |
| 0408 | Транспорт | 2574461,83 | 3444813,27 | 3444813,27 | 133,81 | 100,00 | 0,97 | 1,16 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 6165771,07 | 8823358,17 | 6593870,98 | 106,94 | 74,73 | 2,32 | 2,21 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1872046,00 | 3195448,92 | 3195448,92 | 170,69 | 100,00 | 0,70 | 1,07 |
| **0500** | **ЖКХ** | **12132394,16** | **7403579,73** | **1795379,84** | **14,80** | **24,25** | **4,56** | **0,60** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 21990,60 | 17495,04 | 17495,04 | 79,56 | 100,00 | 0,01 | 0,01 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7779411,56 | 6312914,69 | 704714,80 | 9,06 | 11,16 | 2,93 | 0,24 |
| 0505 | Другие вопросы в области коммунального хозяйства | 0,00 | 1073170,00 | 1073170,00 | - | 100,00 | - | 0,36 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **194000,00** | **194000,00** | **194000,00** | **100,00** | **100,00** | **0,07** | **0,07** |
| **0700** | **Образование** | **174584607,26** | **206022322,02** | **205371,04** | **117,63** | **99,68** | **65,66** | **68,95** |
| 0701 | Дошкольное образование | 33324619,35 | 39073943,74 | 39073943,71 | 117,25 | 100,00 | 12,53 | 13,12 |
| 0702 | Общее образование | 122792734,83 | 146201466,07 | 145565914,74 | 118,55 | 99,57 | 46,18 | 48,87 |
| 0703 | Дополнительное образование | 3485619,97 | 3754385,75 | 3754385,75 | 107,71 | 100,00 | 1,31 | 1,26 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 357588,00 | 414000,00 | 414000,00 | 115,78 | 100,00 | 0,13 | 0,14 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 14714045,11 | 16578526,49 | 16563126,84 | 112,57 | 99,91 | 5,53 | 5,56 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **14036392,97** | **18343285,46** | **18343285,46** | **130,68** | **100,00** | **5,28** | **6,16** |
| 0801 | Культура | 14036392,97 | 18343285,46 | 18343285,46 | 130,68 | 100,00 | 5,28 | 6,16 |
| **1000** | **Социальная политика** | **11789073,00** | **14501753,26** | **11261585,39** | **95,53** | **77,66** | **4,43** | **3,78** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2346665,08 | 2426139,66 | 2426139,66 | 103,39 | 100,00 | 0,88 | 0,81 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 15000,00 | 51200,00 | 16800,00 | 112,00 | 32,81 | 0,01 | 0,01 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 8332777,92 | 10770993,60 | 7580225,73 | 90,97 | 70,38 | 3,13 | 2,54 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1094630,00 | 1253420,00 | 1238420,00 | 113,14 | 98,80 | 0,41 | 0,42 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **3038943,89** | **3555340,28** | **3555340,28** | **116,99** | **100,00** | **1,14** | **1,19** |
| 1101 | Физическая культура | 3020543,89 | 3484280,28 | 3484280,28 | 115,35 | 100,00 | 1,14 | 1,17 |
| 1102 | Массовый спорт | 18400,00 | 71060,00 | 71060,00 | 386,20 | 100,00 | 0,01 | 0,02 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **3698000,00** | **4337000,00** | **4337000,00** | **117,28** | **100,00** | **1,39** | **1,46** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 498000,00 | 537000,00 | 537000,00 | 107,83 | 100,00 | 0,19 | 0,18 |
| 1402 | Иные дотации | 3200000,00 | 3800000,00 | 3800000,00 | 118,75 | 100,00 | 1,20 | 1,28 |
|  | **Итого расходов** | **265886328,71** | **312089264,08** | **297872325,54** | **112,03** | **95,44** | **100,0** | **100,0** |

Расходная часть бюджета Красногорского муниципального района Брянской области при плановых назначениях 312089264,08 рублей исполнена в сумме 297872325,54 рублей или на 95,44%.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы на общегосударственные вопросы в бюджете района при запланированных средствах в сумме 37934763,42 рублей исполнены в сумме 35514664,05 рублей или 93,62 %. Расходы произведены:

Расходы на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Красногорского района в 2021 году произведены по отдельным целевым статьям и видам расходов в разрезе разделов, подразделов и отражены в годовом отчете следующим образом:

**- по подразделу 0102** "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" отражены расходы на содержание Главы района в сумме 1223820,00 рублей, в том числе заработная плата в сумме 940881,70 рублей.

**- по подразделу 0103** "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований" утвержденные назначения составили 509608,98 рублей, исполнение 509608,98 рублей (100,00%) (содержание специалиста в Совете народных депутатов и обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов, опубликование нормативных правовых актов). Расходы на заработную плату составили 242123,56 рублей и начисления на оплату труда в сумме 71913,31 рублей.

**- по подразделу 0104** "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" средства использованы в сумме 17629817,45 рублей при утвержденных назначениях 20029817,45 рублей или 88,02%:

- расходы на содержание главы администрации Красногорского района исполнены в сумме 1461262,09 рублей при плане 1461262,09 рублей (% исполнения 100,00), на оплату труда было направлено 1128306,17 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 332955,92 рублей;

- расходы на финансовое обеспечение деятельности центрального аппарата администрации Красногорского района составили 15785752,71 рублей, или 100,00 процентов от запланированных средств на 2021 год в сумме 18185752,71 рублей,  на оплату труда было направлено 8455195,65 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 2501726,17 рублей;

- расходы на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации в сумме 30000,00 рублей;

- мероприятия (включая стимулирующие (поощрительные) выплаты), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего (поощрительного) характера из областного бюджета в сумме 50000,00 рублей;

- поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области в сумме 302802,65 рублей.

- **по подразделу 0105 «Судебная система»** в 2021 годубыли выделены средства на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 10307,00 рублей исполнение составило 10307,00 рублей.

- **по подразделу 0106** "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" отражены расходы на содержание финансового отдела администрации района и расходы на Контрольно-счетную палату Красногорского района (также за счет средств переданных от поселений району согласно заключенным соглашениям), поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области, мероприятия (включая стимулирующие (поощрительные) выплаты), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего (поощрительного) характера из областного бюджета).

Утвержденные бюджетные назначения составили 7479851,43 рублей и исполнение - 7479851,43 рублей:

- запланированные расходы на содержание финансового органа муниципального района - 6254806,69 рублей, исполнено – 6254806,69 рублей. Утвержденные средства исполнены в 100 процентах. На оплату труда было направлено 4258515,92 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 1273479,97 рублей;

- расходы на содержание руководителя Контрольно-счетной палаты и содержание аппарата Контрольно-счетной в объеме 1225044,74 рублей, исполнено – 1225044,74 рублей. Утвержденные средства исполнены в 100 процентах. Расхода на оплату труда составили 935107,01 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 278957,73 рублей (в том числе расходы за счет реализации переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля запланированные и исполненные средства в сумме 143000 рублей).

**- по подразделу 0113** "Другие общегосударственные вопросы" в бюджете муниципального района средства были исполнены в сумме 8661259,19 рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 8681358,56 рублей, или 99,77 процентов:

- на обеспечение деятельности Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам при запланированных суммах 2382418,32 рублей исполнено в сумме 2362318,95 рублей, процент исполнения 99,16. Расходы на оплату труда составили 1766436,18 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 516680,77 рублей;

- расходы на обеспечение деятельности многофункциональных центров, в связи с открытием Муниципального бюджетного учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе» согласно постановления администрации Красногорского района от 29.10.2014 года 327 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе» кассовое исполнение составило 2588683,83 рублей или 100,00 процентов. Расходы на заработную плату составили 1590741,59 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 465925,05 рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, кассовое исполнение составило 478368,00 рублей, при аналогичном плане;

- расходы на членские взнос некоммерческим организациям исполнены в сумме 65000,00 рублей при запланированных средствах 65000,00 рублей, или 100,00 процентов;

- расходы на оценку имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений в сумме 42948,20 рублей, исполнено в сумме 42948,20 рублей, или 100,00 процентов;

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности исполнены в сумме 1395505,88 рублей, при плане 1395505,88 рублей (100,00 процентов) за счет иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района перечисленных из бюджета городского поселения в результате заключенных соглашений;

- расходы на мероприятия по повышению энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения составили 1527513,33 рублей;

- расходы на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета в сумме 50000,00 рублей, при аналогичном плане;

- расходы на проведение Всероссийской переписи населения за счет средств федерального бюджета в сумме 150921,00 рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

**- подраздел 02 03** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

По данному подразделу отражены объемы субвенций, передаваемых в бюджеты поселений в части обеспечения переданных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы составили 1000290,00 рублей при утвержденных назначениях 1000290,00 рублей.

В 2021 году в бюджете муниципального района предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, связанные с осуществлением администрацией района функций местных администрацией городского поселения, являющегося административным центром в размере 227340,00 рублей.

Заработная плата составила 173508,41 рублей и начисление на выплаты по оплате труда 49389,09 рублей, или 100,0% к утвержденным плановым назначениям соответственно.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в консолидированном бюджете кассовое исполнение составило 3265276,31 рублей, что составило 100,0 процента при уточненных плановых назначениях 3265276,31 рублей.

**-подраздел 03 10** "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность". Бюджетные назначения по данному подразделу составили 3265276,31 рублей, исполнение 3265276,31 рублей. В бюджете муниципального района отражены расходы в сумме 3106655,43 рублей, при таком же исполнении 3106655,43 рублей на содержание единой дежурно-диспетчерской службы Красногорского района на базе единого телефонного номера «01» (единой службы спасения «01»). МКУ "ЕДДС" зарегистрировано в налоговом органе 28 декабря 2012 года на основании Постановления администрации Красногорского района от 11.12.2012 года № 429 «О создании муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Красногорского района».

Расходы по виду 111 составили 1643980,33 рублей на выплату заработной платы, при аналогичном плане и по виду 119 начисления на выплаты по оплате труда - 482095,34 рублей (план 482095,34 рублей). Остальные расходы составили 980579,76 рублей, из них на оплату услуг связи - 656952,25 рублей.

Расходы на оповещение населения об опасностях, возникших при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций составили 117220,32 рублей.

Расходы на мероприятия (включая стимулирующие (поощрительные) выплаты), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего (поощрительного) характера из областного бюджета в сумме 41400,56 рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Кассовое исполнение по муниципальному району составило 13234133,17 рублей при запланированных средствах – 15531653,60 рублей, или 85,21 процент.

**-подраздел 0405** «Сельское хозяйство и рыболовство»

В целях реализации мероприятия на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования содержания скотомогильников (биотехнических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области было запланировано 68033,24 рублей, которые были не освоены.

**-подраздел 0408** «Транспорт»

Всего по подразделу сложились расходы в сумме 3444813,27 рублей, при аналогичном плане. В данном подразделе отражены расходы на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок за счет средств бюджета муниципального района составило 3387833,27 рублей, при аналогичном плане.

Расходы на приобретение маршрутных карт использованы в полном объеме в сумме 12180,00 рублей.

Уплата транспортного налога в сумме 44800,00 рублей при таком же плане.

**-подраздел 0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

В бюджете района были исполнены средства в сумме 6593870,98 рублей, при плане 8823358,17 рублей (74,73 процента).

Расходы были направлены:

- на текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в д.Фошное по ул.Комсомольская Красногорского района Брянской области, в с.Перелазы по пер.Рабочий Красногорского района Брянской области, в д.Кибирщина по ул.Центральная Красногорского района Брянской области, в д.Ларневск по ул.Центральная Красногорского района Брянской области, с.Лотаки Красногорского района Брянской области, за счет средств дорожного фонда в сумме 3445302,60 рублей, при запланированных бюджетных назначениях в сумме 4748896,20 рублей, процент исполнения составил 72,55 в результате невозможности заключения муниципального контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов по текущему ремонту дороги в д. Медведи по ул. Набережная Красногорского района Брянской области.

- на содержание сети автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Красногорского района запланировано 2540416,59 рублей, исполнено 1614523,00 рублей, или 63,55 % плановых назначений. Работы по зимнему содержанию дорог выполнены не в полном объеме в связи с погодными условиями (отсутствием снега).

- на приобретение оборудования, техники и электроприборов для освещения улиц в сумме 1534045,38 рублей.

**-подраздел 0412** «Другие вопросы в области национальной экономики»

В муниципальном районе расходы составили 3195448,92 рублей, в том числе:

- на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров в сумме 238884,00 рублей при таком же плане. Расходы на оплату труда составили 73543,75 рублей, на начисления 21851,65 рублей.

- на оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности было исполнено в сумме 2196419,80 рублей, при утвержденных суммах 2196419,80 рублей (оплата договоров по межеванию и оценке земельных участков, кадастровых паспортов).

- расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение расходов связанных с проведением аукционов земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения в сумме 760145,12 рублей при аналогичном плане (проведение межевания и оценки земель городского поселения).

**Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

По данному разделу в бюджете муниципального района произведены расходы в сумме 1795379,84 рублей, при плановых назначениях 7403579,73 рублей, или 24,25 процентов.

**-подраздел 0501** «Жилищное хозяйство»

В бюджете муниципального района отражены расходы по оплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления запланировано в сумме 17495,04 рублей и исполнены в полном объеме.

**- подраздел 0502** «Коммунальное хозяйство»

По подразделу произведены расходы в бюджете муниципального района в сумме 704714,80 рублей, утверждено – 6312914,69 рублей (исполнение  11,16 процентов), в том числе:

- подготовка объектов ЖКХ к зиме (капитальный ремонт сетей водоснабжения по ул. Школьная, пер. Советский в с. Перелазы Красногорского района Брянской области) в сумме 553903,84 рублей при аналогичном плане, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 526208,65 рублей. Софинансирование подготовки объектов ЖКХ к зиме за счет средств бюджета района в сумме 27695,19 рублей;

- на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно- коммунального сектора в бюджете муниципального района планировались расходы в сумме 5550000,00 рублей (приобретение вакуумной цистерны), но технику не приобрели в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей), невозможность заключения муниципального контракта по итогам конкурса;

- мероприятия в сфере коммунального хозяйства запланированы в сумме 85378,85 рублей, исполнены в сумме 27178,96 рублей, или 31,83 процента в том числе:

- проверка сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт сетей водоснабжения по ул. Школьная, пер. Советский в с. Перелазы Красногорского района Брянской области» в сумме 9230,00 рублей;

- отбор проб воды на санитарно-химическое исследование в сумме 17948,96 рублей;

- планировались работы по врезке в водопровод по ул. Буйневича, ул. Брянская пгт. Красная Гора, Красногорского района Брянской области в сумме 58199,89 рублей, но в результате нарушения сроков исполнения работ подрядными организациями, повлекло  расторжение контракта и возвращение авансового платежа.

Оценка имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений (оформление карты-плана по газопроводам) в сумме 123632,00 рублей.

**- подраздел 0505** «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

По подразделу кассовое исполнение составило 1073170,00 рублей или 100,00 процентов от плановых назначений (1073170,00 рублей), в том числе отражены расходы на:

- проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в сумме 349970,00 рублей;

- выполнение инженерно-геодезических изысканий, топографическая съемка объектов в сумме 513200,00 рублей;

- разработка проектно-сметной документации в сумме 210000,00 рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

В бюджете расходы утверждены в сумме 194000,00 рублей, исполнены в сумме 194000,00 рублей, что составляет 100,00% к утвержденному плану.

**- подраздел 0605** «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»

В бюджете Красногорского муниципального района Брянской области расходы утверждены в сумме 194000,00 рублей, исполнено 194000,00 рублей, что составляет 100,00% к утвержденному плану.

Расходы направлены на охрану окружающей среды в сумме 194000,00 рублей (Охрана полигона ТБО).

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по разделу 07 «Образование» составили в 2021 году 205371371,04 рублей при плане 206022322,02 рублей, удельный вес в общем объеме расходов бюджета муниципального района – 68,95%. Исполнение составило 99,68 процентов от запланированных средств. Расходы произведены по следующим подразделам:

**- по подразделу 0701** «Дошкольное образование» - 39073943,71 рублей при плане 39073943,71 рублей исполнение составило 100,00 процентов:

расходы за счет средств бюджета муниципального района направлены на содержание 4 детских дошкольных учреждений в сумме 7261027,26 при таком же плане. За счет этих средств была выплачена заработная плана в сумме 339000,00 рублей, оплата коммунальных услуг в сумме 3155237,95 рублей, уплата налогов в сумме 922316,50 рублей, питание детей в сумме 1140136,35 рублей.

расходы на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области в сумме 2675416,45 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 2541645,63 рублей.

Также были произведены расходы, полученные за счет областных средств:

расходы на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 28412600,00 рублей (на оплату труда было направлено – 21854495,08 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда – 6558104,92 рублей);

расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области)  при плане 724900,00 рублей, исполнение составило 100,0%.

**- по подразделу 0702** «Общее образование» утвержденные бюджетные назначения составили 146201466,07 рублей исполнение составило 145565914,74 рублей, т. е. 99,57 % от плана:

расходы за счет средств бюджета муниципального района на содержание и функционирование 13 общеобразовательных школ при плане 23292265,40 рублей, исполнение составило 23292265,40 рублей или 100,00% , оплата труда составила – 1038579,81 рублей, начисления на оплату труда – 45475,10 рублей, оплата коммунальных услуг – 10191178,81 рублей, уплата налогов в сумме 2749331,25 рублей, питание учащихся в сумме 1131203,62 рублей;

финансирование отдельных мероприятий по содействию в трудоустройстве несовершеннолетних детей в летнее время в сумме 42082,25 рублей при аналогичном плане;

мероприятия по созданию доступной среды для граждан - инвалидов были использованы в сумме 37000,00 рублей (установка входной двери в Макаричской ООШ);

финансирование мероприятий противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту план 10000,00 рублей, исполнение 10000,00 рублей (100%), средства направлены на приобретение тестов.

мероприятия по комплексным мерам по профилактике проявлений терроризма и экстремизма, а также минимизации  и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории   в сумме 20000,00 рублей при аналогичном плане (установка ограждения в Перелазской СОШ);

Также расходы произведенные за счет средств  федерального и областного бюджета:

На создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» согласно которому выделены субсидии бюджету  Красногорского муниципального района Брянской области на реализацию мероприятий (текущий ремонт спортзала МБОУ «Перелазская средняя общеобразовательная школа») в 2021 году в объеме 2059815 ,00 рублей ( за счет средств федерального бюджета 2018824,83 рублей, областного бюджета 20392,17 рублей и местного бюджета 20598,00 рублей;

расходы за счет средств федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций запланированы в сумме 8671320,00 рублей при исполнении в сумме 8131416,00 рублей (93,77%) , из них расходы на заработную плату в сумме 6273330,83 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1858085,17 рублей исходя из фактической потребности;

расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях   запланированы в сумме 2111840,01 рублей при исполнении – 2111840,01рублей (или 100,00%), в том числе  за счет средств федерального бюджета в сумме 1845748,15 рублей, за счет средств областного бюджета  в сумме 160499,85 рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 105592,01 рублей;

финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования) за счет средств областного бюджета  в сумме 97423373,00  рублей (заработная плата – 74269851,53 рублей, начисления – 21952193,47 рублей, приобретение учебников в сумме 564068,00 рублей, прохождение медицинского осмотра работников 637260,00 рублей), исполнены в объеме 100 процентов;

расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области) за счет средств областного бюджета в сумме 3443300,00  рублей при  плане 3443300,00 рублей, исполнение составило 100,00%;

замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области запланировано в сумме 8512917,44 рублей, исполнено в сумме 8417270,11 рублей (98,88%), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 7996406,60 рублей.

создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области утверждено и исполнено в сумме 235789,47 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 224000,00 рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 11789,47 рублей.

приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций утверждено и исполнено в сумме 341763,50 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 324675,32 рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 17088,18 рублей.

**- по подразделу 0703** «Дополнительное образование детей»  запланировано денежных средств в сумме 3754385,75 рублей, при таком же исполнении:

расходы на содержание Музыкальной школы при плане 2600032,79 рублей, исполнение – 2600032,79 рублей или 100,00%, расходы на заработную плату составили 1780089,82 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 532151,13 рублей, расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 110000,00 рублей, расходы на оплату налогов в сумме 21920,00 рублей;

расходы за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 60000,00  рублей при  плане 60000,00 рублей, исполнение составило 100,00%

расходы на содержание Дома детского творчества - при плане 1040152,96 рублей, исполнение – 1040152,96 рублей, расходы на заработную плату составили 790109,06 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 234278,90 рублей;

расходы за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 54200,00  рублей при  плане 54200,00 рублей, исполнение составило 100,00%;

**- по подразделу 0707** «Молодежная политика» произведены расходы в сумме 414000,00 рублей, при плановых данных 414000,00 рублей, или 100,00 процентов.

Денежные средства были направлены:

на проведение мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью - при плане 45000,00 рублей расходы составили 45000,00 рублей

на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей исполнено 369000,00 рублей, при плане 369000,00 рублей (100,00 процентов исполнения) за счет средств областного бюджета в сумме 234000,00 рублей, за счет средств местного бюджета 135000,00 рублей.

**- по подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» расходы составили 16578526,49 рублей при плане 16563126,84 рублей процент исполнения составил 99,91%:

финансовое обеспечение деятельности Красногорского районного отдела образования Красногорского района Брянской области расходы по содержанию аппарата управления за счет средств местного бюджета при плане 1119547,63 рублей составили 1104147,98 рублей, или 98,62 процента, в том числе расходы на оплату труда составили  846730,42 рублей и начисления  - 252417,56 рублей;

поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области в сумме 51423,27;

расходы на мероприятия (включая стимулирующие (поощрительные) выплаты), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего (поощрительного) характера из областного бюджета составили в сумме 44715,89 рублей;

расходы на содержание хозяйственно-эксплуатационного отдела утверждены в сумме 6051122,56 рублей, исполнение – 6051122,56 рублей, расходы на заработную плату составили 4721458,49 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 1329164,07 рублей.

расходы по содержанию методического кабинета и централизованной бухгалтерии утверждены в сумме 9311717,14 рублей, исполнение – 9311717,14 рублей, расходы на заработную плату составили 6265175,42 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 6265175,42 рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Кассовые расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» в муниципальном районе составили в 2021 году  18343285,46  рублей при плане 18343285,46  рублей.  Расходы состоят из следующих направлений:

**- по подразделу 0801** «Культура»

По подразделу осуществлены расходы в 18343285,46 рублей при плане 18343285,46 рублей, или 100,00% от утвержденных назначений.

Данные расходы позволили обеспечить содержание муниципальных учреждений культуры, реализовать мероприятия муниципальной программы.

Обеспечение деятельности МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека» запланировано в сумме 4298525,98 рублей и исполнено – 4298525,98 рублей, или 100%. Расходы на оплату труда – 3025180,98 рублей, при аналогичном плане, на начисления на выплаты по оплате труда 895011,68 рублей.

Расходы на дворцы и дома культуры, клубы запланировано в сумме 8328451,35 рублей, исполнено 8328451,35 рублей, из них на заработную плату 3773590,68 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 1117196,12 рублей, оплата коммунальных услуг 2174632,17 рублей (функционирование МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр».

Расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работающих в сельской местности за счет средств областного бюджета запланированы в сумме – 150000,00 рублей и исполнены в сумме 150000,00 рублей (исполнение 100,00%);

Поддержка отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" на 2021 год было выделено 72774,00 рублей, за счет средств федерального бюджета 63604,00 рублей, областного бюджета 5531,00 рублей и софинансирование за счет средств бюджета района составило 3639,00 рублей(была приобретена художественная, учебно-методическая, детская литература).

Расходы на  обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 2631579,00 рублей, за счет средств федерального бюджета 2314815,00 рублей, областного бюджета 185185,00 рублей, софинансирование данных расходов за счет средств бюджета района составило 131579,00 рублей (выполнение работ по текущему ремонту МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр», Колюдовского сельского дома культуры и Макаричского сельского дома культуры структурного подразделения МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр»).

Расходы на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения составили 2842106,00 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 2700000,00 рублей и софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 142106,00 рублей (текущий ремонт МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр»).

Расходы на реализацию мероприятий на противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в сумме 6878,13 рублей (подписка журнала).

На проведение мероприятия в сфере туризма выделены средства в сумме 12971,00 рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу «Социальная политика» в бюджете района составили в 2021 году 11261585,39 рублей при утвержденных назначениях 14501753,26 рублей. Исполнение составило 77,66 процентов. Расходы включены в следующих бюджетах:

**- по подразделу 1001** «Пенсионное обеспечение»

Денежные средства для обеспечения выплат ежемесячных доплат к муниципальной пенсии 34 муниципальным служащим, достигшим пенсионного возраста и находящихся на пенсии в сумме 2426139,66 рублей (исполнение 100% от плана).

**- по подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения»

Утверждено расходов в сумме 51200,00 рублей, исполнено в сумме 16800,00 рублей (32,81%). Осуществлено обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 16800,00 рублей при утвержденном плане в сумме 51200,00 рублей (исполнено 32,81%). Количество получателей составило в начале года 2 человека по 700,00 рублей в месяц.

**- по подразделу 1004** «Охрана семьи и детства»

Кассовое исполнение составило 7580225,73 рублей, или 70,38 процентов от плановых назначений 10770993,60 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 107300,87 рублей.

Данные средства были направлены на:

Выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также вознаграждение приемным родителям в сумме 5529439,00 рублей при плане 8460548,00 рублей или 65,36 процентов.

Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых в сумме 846666,67 рублей при утвержденном плане 1013562,00 рублей, или 83,53 процента.

По данному разделу отражены суммы средств, которые направленны на обеспечение жильем молодые семьи. На предоставление субсидий молодым семьям для приобретения жилья было запланировано и освоено в сумме 580494,60 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 107300,87 рублей,  областного бюджета в сумме 307338,13 рублей произведены расходы за счет субсидий бюджетам муниципальных районов Брянской области для долевого финансирования расходов, связанных с софинансированием расходных обязательств на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы "Социальная и демографическая политика", финансирование мероприятий на обеспечение жильем молодых семей за счет средств местного бюджета в сумме 165855,60 рублей.

Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 716389,00 рублей, исполнена –623625,46,00 рублей в соответствии с фактической потребностью или 87,05 процентов.

**- по подразделу 1006** «Другие вопросы в области социальной политики» использованы средства в сумме 1238420,00 рублей, т.е. 98,80 процентов от плана 1253420,00 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета исполнено в сумме 1208420,00 рублей.

- осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 716652,00 рублей, или на 100,00 процентов к годовому плану в сумме 716652,00 рублей, из них на оплату труда 349756,74 рублей и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 104418,52 рублей;

- на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей было запланировано 29000,00 рублей исполнено 14000,00 или 48,28 процентов;

- расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 477768,00 рублей, из них на оплату труда 243245,53 рублей и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 72252,15 рублей;

- финансирование мероприятий «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» план 30000,00 рублей, исполнение 30000,00 рублей (100,00%), средства направлены на проведение конкурсов и спортивных мероприятий для детей.

**Раздел 11** **«Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу исполнены в объеме 3555340,28 рублей при плановых назначениях 3555340,28 рубля или на 100,00 процентов.

**- по подразделу 1101** «Физическая культура» при плане 3484280,28 рублей исполнены в объеме 3484280,28 рублей (100,00%). В рамках данного подраздела были предусмотрены средства муниципальному бюджетному учреждению ФОК «Беседь» на финансовое обеспечение деятельности. Расходы на оплату труда составили 1840849,67 рублей при таком же плане, начисления на оплату труда 546288,60 рублей, оплата коммунальных услуг 743995,81 рублей;

**- по подразделу 1102** «Массовый спорт» при плане 71060,00 рублей исполнены в объеме 71060,00 рублей (100,00%). Отражены расходы на проведение спортивных массовых мероприятий, предусмотренных в рамках Единого календарного плана проведения соревнований в сумме 63880,00 рублей.

И расходы на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) в сумме 7180,00 рублей.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Финансовая помощь бюджетам поселений района оказывалась в форме дотаций.

Расходы по данному разделу в муниципальном районе  составили в 2021 году 4337000,00 рублей при плане 4337000,00 рублей. Расходы состоят из расходов:

**- по подразделу 1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 537000 рублей (100,00% от плана) – отражены передаваемые в бюджеты поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

**- по подразделу 1402** «Иные дотации» – 3800000,00 рублей при плане 3280000,00 рублей (исполнение 100,00%) – отражены передаваемые в бюджеты поселений дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

**Дефицит (прфицит) бюджета**

Доходы бюджета исполнены в сумме 306125749,90 рублей при утвержденных бюджетных назначениях 308753300,41 рублей.

Расходы бюджета исполнены в сумме 297872325,54 рублей, или 4,56 процентов ниже плановых назначений (312089264,08 рублей).

В бюджете Красногорского муниципального района по исполнению сложился профицит в сумме 8253424,36 рублей, так как доходы составили 306125749,90 рублей при расходах 297872325,54 рублей (при запланированном дефиците 3335963,67 рублей).

**Муниципальные программы**

Бюджет Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год сформирован в разрезе 4 муниципальных программ Красногорского района. В отчетном периоде в расходах бюджета муниципального района на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ были запланированы средства в объеме 308486383,36 рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 294269444,82 рублей, что составило 98,79 процентов к общему объему расходов и 112,20 процентов к аналогичному показателю 2020 года (отклонение 32003488,45 рублей).

Органами местного самоуправления Красногорского района разработаны 4 муниципальные программы на 2020-2025 годы, предусматривающие увязку бюджетных ассигнований с количественно измеримыми показателями конечного результата. Решением сессии районного Совета народных депутатов о бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено аналитическое распределение бюджета района по муниципальным программам Красногорского района. Объем расходов бюджета района, формируемый в рамках муниципальных программ, составляет не менее 90%.

Кассовое исполнение расходов бюджета по программам к плановым назначениям отчетного периода составило 95,39 процентов. Средства бюджета Красногорского муниципального района Брянской области, израсходованных в рамках целевых программных мероприятий, представлены в следующей таблице.

Исполнение расходов бюджета района

по муниципальным программам в 2020-2021 годах

Таблица № 8 рублей

| **Наименование** | **МП, подпрограмма** | **Кассовое исполнение за 2020 год** | **2021 год** | | | **Процент исполне**  **ния 2021 года к 2020 году** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** | **Про**  **цент испол**  **нения** |
| Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района | 080 | 76092453,13 | 87301433,47 | 73848308,82 | 84,59 | 97,05 |
| Подпрограмма "Выполнение функций администрации Красногорского района" | 081 | 47676672,28 | 51338550,34 | 41032830,02 | 79,93 | 86,06 |
| Подпрограмма "Развитие культуры, спорта, молодежной политики и сохранение культурного наследия в Красногорском районе" | 082 | 19459518,88 | 24596780,40 | 24596780,40 | 100,00 | 126,40 |
| Подпрограмма "Осуществление деятельности в сфере защиты прав детей, охране материнства и детства, демографии в Красногорском районе" | 083 | 8956261,97 | 11366102,73 | 8218698,40 | 72,31 | 91,76 |
| Управление муниципальными финансами Красногорского района | 090 | 8788964,00 | 10328690,80 | 10328690,80 | 100,00 | 117,52 |
| Развитие образования Красногорского района | 100 | 172657505,86 | 203982254,96 | 203238540,44 | 99,64 | 117,71 |
| Управление муниципальным имуществом Красногорского района | 370 | 4727033,38 | 6874004,13 | 6853904,76 | 99,71 | 144,99 |
| **Всего расходов:** |  | **262265956,37** | **308486383,36** | **294269444,82** | **95,39** | **112,20** |

**Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 73848308,82 рублей, или 84,59 процентов от утвержденного плана.

Целями муниципальной программы являются:

- эффективное исполнение полномочий деятельности главы администрации района и органов местного самоуправления;

- реализация полномочий администрации Красногорского района по решению вопросов местного значения муниципального образования «Красногорский муниципальный район», а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области;

- проведение муниципальной политики в сфере защиты населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах

- эффективное управление в сфере установленных функций;

- проведение единой государственной и муниципальной политики в сфере социального обеспечения;

- разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Красногорского района;

- развитие физической культуры и спорта на территории района, реализация мероприятий молодежной политики;

- создание условий для повышения эффективности мер, направленных на сокращение социального сиротства.

Для достижения указанных целей необходимо решение следующих задач:

- создание условий для эффективной деятельности главы администрации Красногорского района, администрации Красногорского района и муниципальных учреждений;

- обеспечение реализации отдельных переданных полномочий;

- осуществление мер по обеспечению гарантированного уровня защиты населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах;

- комплексное обустройство населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами;

- нормирование энергопотребления в бюджетной сфере, коммунальном хозяйстве, жилищном фонде и формирование зданий по энергосбережению и энергоэффективности в соответствии с действующим законодательством;

- совершенствовать систему управления пассажирскими перевозками;

- реализация мероприятий, направленных на социальную поддержку отдельных категорий граждан;

- содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан;

- осуществление строительства систем водоснабжения для населенных пунктов Красногорского района, увеличение энергоэффективности технологических процессов в сфере водопроводного хозяйств;

- обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов на территории Красногорского района;

- реализация регионального проекта «Чистая вода»;

- создание условий для обеспечения населения услугами культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры;

- удовлетворение образовательных потребностей граждан общества в области музыкально-эстетического образования и воспитания детей и подростков;

- формирование в Красногорском районе единой политики в развитии физической культуры и спорта в сфере работы с молодежью, популяризация массовой физической культуры и спорта;

- создание условий для развития туризма в Красногорском районе;

- защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- создание условий для повышения мер, направленных на сокращение социального сиротства, совершенствование системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

**Управление муниципальными финансами Красногорского района**

Муниципальная программа за отчетный период исполнена в объеме 10328690,80 рублей, или 100,00 процентов от плана.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Красногорского района» направлена на:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Красногорского района.

Задачами муниципальной программы являются:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Красногорского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

- создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Красногорского района» является финансовый отдел администрации Красногорского района.

**Развитие образования Красногорского района**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 203238540,44 рублей, или 99,64 процента.

Целями муниципальной программы являются:

- обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися с запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

Для достижения указанных целей необходимо решение следующих задач:

- повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования детей, дополнительного, начального профессионального образования;

- реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Красногорского района.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Красногорского района»является отдел образования администрации Красногорского района.

**Управление муниципальным имуществом Красногорского района»**

Муниципальная программа за отчетный период исполнена в объеме 6853904,76 рублей, или 99,71 процента от плана.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Красногорского района» направлена на повышение эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью Красногорского района.

Задачами муниципальной программы являются:

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Красногорского района, рациональное его использование.

**Непрограммная деятельность**

За 2021 год при плане 3602880,72 рублей исполнение составило 3602880,72 рублей или 100,00% утвержденных назначений.

В непрограммной деятельности произведены расходы:

- на содержание Красногорского районного Совета народных депутатов: при плане 1733428,98 рублей исполнение составило 1733428,98 рублей или 100,00% утвержденных назначений;

- на содержание Контрольно–счетной палаты Красногорского района при плане 1225044,74 рублей исполнение составило 1225044,74 рублей или 100,00 % утвержденных назначений;

- на поощрение при достижении показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 644407,00 рублей;

К уровню прошлого года непрограммные расходы составили 99,52 процента, или на 17491,62 рублей меньше.

В 2021 году утвержденный плановый объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности составил 1794961,89 рублей, кассовое исполнение расходов составило 1569866,67 рублей, или 87,46 процентов от утвержденного объема.

Объем инвестиций сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 723200,00 рублей или 92,55 процентов. Средства направлялись на выполнение инженерно-геодезических изысканий, топографическая съемка объектов в сумме 513200,00 рублей и разработка проектно-сметной документации в сумме 210000,00 рублей.

В расходной части бюджета района на 2021 год был запланирован объем ***резервного фонда* *администрации Красногорского района*** в сумме 30000,00 рублей, или 0,01 процент от общего объема расходов.

В течение 2021 года средства резервного фонда не расходовались.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год (утверждена приложением 6 к решению Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») исполнение расходов бюджета осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета района.

Исполнение расходов бюджета Красногорского района

по ведомственной структуре в 2021 году

Таблица № 9 рублей

| **Наименование** | **Кассовое исполнение за 2020 год** | **2021 год** | | | **Процент исполне**  **ния 2021года к 2020 году** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** | **Процент исполнения** |
| Администрация Красногорского района Брянской области | 76381822,43 | 87604236,12 | 74151111,47 | 84,64 | 97,08 |
| Финансовый отдел администрации Красногорского района Брянской области | 8933637,65 | 10591806,69 | 10591806,69 | 100,00 | 118,56 |
| Отдел образования администрации Красногорского района Брянской области | 172686571,19 | 204033678,23 | 203289963,71 | 99,64 | 117,72 |
| Красногорский районный Совет народных депутатов | 2048360,56 | 1733428,98 | 1733428,98 | 100,00 | 84,63 |
| Контрольно-счетная палата Красногорского района | 1093605,78 | 1225044,74 | 1225044,74 | 100,00 | 112,03 |
| Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области | 4742331,10 | 6901069,32 | 6880969,95 | 99,71 | 145,10 |
| **ИТОГО** | **265886328,71** | **312089264,08** | **297872325,54** | **95,44** | **112,03** |

В 2021 году расходы главных распорядителей увеличились в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 12,03 процентов.

По администрации Красногорского района Брянской области расходы отчетного периода ниже объема расходов за 2020 год в связи с уменьшением средств, выделенных за счет средств областного бюджета на межбюджетные трансферты.

**Администрация Красногорского района Брянской области**

Администрация Красногорского района является главным распорядителем, в отчете которого учтены расходы по функционированию высшего органа исполнительной власти местного самоуправления, обеспечение деятельности центрального аппарата органов исполнительной власти в сфере установленных функций и другие общегосударственные вопросы.

Администрация Красногорского района Брянской области является исполнительно-распорядительным органом муниципальной власти района, наделенным Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органами местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области. Администрация Красногорского района осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об администрации Красногорского района Брянской области, Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район, постановлениями главы администрации Красногорский район, решениями районного Совета народных депутатов.

Администрация Красногорского района является муниципальным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств (с признаком 01), лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03), открытых в казначействе. Подведомственным бюджетополучателем (которым открыт лицевой счет с признаком 03) МКУ "Единая дежурно-диспетчерская служба". Финансирование расходов на содержание Администрации Красногорского района и этих бюджетополучателей осуществляется за счет средств, предусмотренных в местном бюджете согласно сметы расходов. Осуществляют также деятельность муниципальные бюджетные учреждения которым были открыты лицевые счета с признаком 20,21) - МБОУ ДОД «Красногорская детская музыкальная школа, МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Беседь», МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека», МБУК "Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр", МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе».

За 2021 год кассовое исполнение расходов в целом по главному распорядителю сложилось в объеме 74151111,47рублей, что составило 84,64 процентов от уточненных плановых назначений отчетного периода.

Структура расходов администрации Красногорского района Брянской области по видам расходов за 2021 год

Таблица № 10 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2020 год | 2021 год | | | Процент исполнения 2021 года к 2020 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда учреждений | 1643651,86 | 1643980,33 | 1643980,33 | 100,00 | 100,02 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 483218,99 | 482095,34 | 482095,34 | 100,00 | 99,77 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 10556824,08 | 10890660,52 | 10890660,52 | 100,00 | 103,16 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 3607,00 | 1824,00 | 1824,00 | 100,00 | 50,57 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 3128922,02 | 3221024,87 | 3221024,87 | 100,00 | 102,94 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 557848,86 | 553903,84 | 553903,84 | 100,00 | 99,29 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 11618777,77 | 23515367,52 | 13252847,09 | 56,36 | 114,06 |
| Закупка энергетических ресурсов | 1734536,88 | 2207232,35 | 2207232,35 | 100,00 | 127,25 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 4075638,92 | 6609066,00 | 3729620,00 | 56,43 | 91,51 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 3071165,08 | 3006634,26 | 3006634,26 | 100,00 | 97,90 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 1822668,00 | 1902682,00 | 1816619,00 | 95,48 | 99,67 |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 1232748,00 | 1013562,00 | 846666,67 | 83,53 | 68,68 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 6591302,47 | 781399,89 | 723200,00 | 92,55 | 10,97 |
| Субвенции | 755721,00 | 773150,00 | 773150,00 | 100,00 | 102,31 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4330992,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 19355022,05 | 21299974,23 | 21299974,23 | 100,00 | 110,05 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 2439944,65 | 5776308,13 | 5776308,13 | 100,00 | 2,37р |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг | 2534457,96 | 3387833,27 | 3387833,27 | 100,00 | 133,67 |
| Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 9111,30 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 293000,00 | 308000,00 | 308000,00 | 100,00 | 105,12 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 55000,00 | 79800,00 | 79800,00 | 100,00 | 145,09 |
| Уплата иных платежей | 87663,54 | 149737,57 | 149737,57 | 100,00 | 170,81 |
| ИТОГО: | **76381822,43** | **87604236,12** | **74151111,47** | **84,64** | **97,08** |

Уменьшение расходов по администрации Красногорского района Брянской области на 2,92 процентов, или на 2230710,96 рублей по сравнению с 2020 годом сложилось в результате снижение расходов по виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в 2021 году на 89,03 процента, или на 5868102,47 рублей, вследствие модернизации водозаборного сооружения по пер. Славы в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области в 2020 году.

В 2020 году отражены расходы по виду расходов «Иные межбюджетные трансферты» в сумме 4330992,00 рублей в отличие от 2021 года.

По виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» увеличились на 10,05 процентов, или на 1944952,18 рублей в связи с повышением фонда оплаты труда в результате выполнения майских указов Президента.

«Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» выше уровня прошлого года 2,37 раза, или на 3336363,48 рублей за счет поступления в 2021 году субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек в сумме 2209670,00 рублей и субсидии на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения в сумме 997500,00 рублей.

«Закупка энергетических ресурсов» расходы увеличены в текущем году на 472695,47 рублей, или на 27,25 процентов.

По виду расхода «Прочая закупка товаров, работ и услуг» увеличение на 14,06 процентов или 1634069,32 рублей, что связано в основном с увеличением расходов на мероприятия по повышению энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения в сумме 1156525,66 рублей.

Увеличение расходов по виду «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» на 853375,31 рублей обусловлено экономией средств в 2020 году в результате проведения торгов по компенсации транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

Кассовое исполнение расходов на денежное содержание Главы администрации Красногорского района и его заместителей, а также на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата администрации района составило 17629817,45 рублей, или 88,02 процента к плану (20029817,45 рублей), расходы в 2021 году увеличились на 8,04 процента по сравнению с 2020 годом.

Расходные обязательства, выполнение которых осуществляется за счет средств, выделенных из областного бюджета на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних составил 477768,00 рублей, или 100 процентов к плановым бюджетным назначениям, на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области по созданию административных комиссий и определению порядка их деятельности при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 478168,00 рублей исполнены в полном объеме, осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству исполнены в объеме 716652,00 рублей, или на 100,00 процентов к годовому плану, осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда в сумме 238884,00 рублей.

Расходы по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, исполнены сумме 200,00 рублей.

Денежные средства в 2021 году из резервного фонда администрации Красногорского района не выделялись.

Членские взносы некоммерческим организациям были использованы 65000,00 рублей при плане 65000,00 рублей (100,00 процентов).

Расходы на обеспечение деятельности многофункциональных центров, в связи с открытием Муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе составили 2588683,83 рублей или 100,00 процентов.

Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации исполнено в сумме 10307,00 рублей.

Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов осуществлены в сумме 50000,00 рублей.

Расходы на проведение Всероссийской переписи населения 150921,00 рублей.

Выделены средства на повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения в сумме 1527513,33 рублей.

В 2021 году в бюджете муниципального района предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, связанные с осуществлением администрацией района функций местных администрацией городского поселения, являющегося административным центром в размере 227340,00 рублей, а также предоставление субвенции поселениям на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 772950,00 рублей.

По подразделу 0310 отражены расходы по содержанию единой дежурно-диспетчерской службы Красногорского района на базе единого телефонного номера "01" (единой службы спасения "01"). Расходы составили 3106655,43 рублей при таком же плане, в том числе оплата труда 1643980,33 рублей и начисление 482095,34 рублей.

Расходы на комплексную систему экстренного оповещения населения составили 117220,32 рублей.

Расходы на мероприятия (включая стимулирующие (поощрительные) выплаты), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего (поощрительного) характера из областного бюджета в сумме 41400,56 рублей.

В целях реализации мероприятия на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования содержания скотомогильников (биотехнических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области было запланировано 68033,24 рублей. Денежные средства не были освоены.

Расходы на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок составили 3387833,27 рублей, при аналогичном плане. И прочие мероприятия в области развития транспортной инфраструктуры в сумме 12180,00 рублей и уплата налогов и сборов в сумме 44800,00 рублей.

Также производились расходы, направленные на содержание и управление дорожным хозяйством в сумме 6593870,98 рублей при плане 8823358,17 рублей, процент исполнения 74,73.

Мероприятия в сфере коммунального хозяйства при запланированных суммах 1158548,85 рублей исполнены в сумме 1100348,96 рублей (проверка сметной стоимости по объекту капитальный ремонт сетей водоснабжения по ул. Школьная, пер. Советский в с. Перелазы Красногорского района Брянской области в сумме 9230,00 рублей, отбор проб воды на санитарно-химическое исследование в сумме 17948,96 рублей, проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в сумме 349970,00 рублей, выполнение инженерно-геодезических изысканий, топографическая съемка объектов в сумме 513200,00 рублей, разработка проектно-сметной документации в сумме 210000,00 рублей).

На приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального сектора в бюджете муниципального района планировались расходы в сумме 5550000,00 рублей (приобретение вакуумной цистерны), но технику не приобрели.

Выделенные за счет средств областного и местного бюджета в сумме 553903,84 рублей, при запланированных суммах 553903,84 рублей в рамках реализации мероприятия на подготовку объектов ЖКХ к зиме (капитальный ремонт сетей водоснабжения по ул. Школьная, пер. Советский в с. Перелазы Красногорского района Брянской области).

Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в сумме 17495,04 рублей.

Также производились расходы, направленные на реализацию отдельных мероприятий в сфере охраны окружающей среды в сумме 194000,00 рублей при плане 194000,00 рублей, или 100,00 процентов (охрана полигона ТБО).

В состав расходов администрации Красногорского района включены расходы по содержанию детской музыкальной школы.

Расходы по детской музыкальной школе в отчетном периоде составили 2660032,79 рублей, к плану 100,00 процентов.

Проведение мероприятий для детей и молодежи составили 45000,00 рублей.

В бюджете муниципального района бюджетные ассигнования направлены на содержание МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека» в сумме 4363325,98 рублей или 100,00 процентов, к уровню 2020 года составляет рост 105,92 процента.

В составе расходов на культуру учтены расходы по содержанию МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр. Кассовое исполнение расходов за отчетный период при уточненных плановых назначениях в объеме 8413651,35 рублей составило 8413651,35рублей, или 100,00 процентов исполнения.

Расходы на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 2631579,00 рублей (выполнение работ по текущему ремонту МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр», Колюдовского сельского дома культуры и Макаричского сельского дома культуры структурного подразделения МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр»).

Государственная поддержка отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 72774,00 рублей.

Расходы на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения составили 2842106,00 рублей (текущий ремонт МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр»).

Мероприятия в сфере туризма в сумме 12971,00 рублей.

Предусмотрены расходы на выплату пенсий муниципальным служащим в сумме 2426139,66 рублей, которые в полном объеме исполнены.

Расходы на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, а также на оплату труда приемных родителей, запланированные в сумме 5543439,00 рублей исполнены в сумме 8489548,00 рублей, или 65,30 процентов.

Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами, оставшимися без попечения родителей исполнены в сумме 16800 рублей при плане 51200,00 рублей, или 32,81 процент и обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых при утвержденном плане в сумме 1013562,00 рублей средства использовались в сумме 846666,67 рублей.

Финансирование мероприятий «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту план 6878,13 рублей, исполнение 6878,13 рублей (100%).

Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 580494,60 рублей.

Финансирование мероприятий «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» план 30000,00 рублей, исполнение 30000,00 рублей (100%).

Также были выделены средства на функционирование физкультурно-оздоровительного комплекса «Беседь» в п.г.т. Красная Гора в сумме 3484280,28 рублей (исполнение к плану составило 100,00 процентов).

Предусмотрены расходы на мероприятия по физической культуре и спорту в сумме 63880,00 рублей. Выделенные средства были направлены на проведение спортивных мероприятий, предусмотренных в рамках Единого календарного плана проведения соревнований.

Расходы на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) в сумме 7180,00 рублей.

**Финансовый отдел администрации Красногорского района Брянской области**

Финансовый отдел администрации Красногорского района действует на основании Положения и является отделом администрации Красногорского района с правом юридического лица, формирующим бюджет муниципального образования «Красногорский район», организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение бюджетной и налоговой политики на территории района.

В 2021 году исполнение расходов по главному распорядителю средств бюджета района финансовый отдел администрации Красногорского района сложилось в объеме 10591806,69 рублей, что составило 100,00 процентов от уточненных плановых назначений отчетного периода 10591806,69 рублей и на 18,56 процентов больше в сравнении с предыдущим годом.

Структура расходов, предусмотренных финансовому отделу администрации район, в бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год представлена в таблице 11:

Структура расходов финансового отдела по видам расходов за 2021 год.

Таблица № 11 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2020 год | 2021 год | | | Процент исполнения 2021 года к 2020 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 3631751,00 | 4258515,92 | 4258515,92 | 100,00 | 117,26 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 1084987,65 | 1273479,97 | 1273479,97 | 100,00 | 117,37 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 513648,00 | 717560,80 | 717560,80 | 100,00 | 139,70 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 498000,00 | 537000,00 | 537000,00 | 100,00 | 107,83 |
| Иные дотации | 3200000,00 | 3800000,00 | 3800000,00 | 100,00 | 118,75 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 2251,00 | 2250,00 | 2250,00 | 100,00 | 99,96 |
| Уплата иных платежей | 3000,00 | 3000,00 | 3000,00 | 100,00 | 100,00 |
| ИТОГО: | **8933637,65** | **10591806,69** | **10591806,69** | **100,00** | **118,56** |

Увеличение расходов по финансовому отделу администрации в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 1658169,04 рублей, или 18,56 процентов связано в основном из-за увеличения межбюджетных трансфертов поселениям на 600000,00 рублей.

Объем *дотаций* бюджетам поселений по обеспечению сбалансированности бюджетов в отчетном периоде составил 3800000,00 рублей, или 100,0 процентов от плановых назначений (к уровню 2020 года 118,75 процентов), дотации поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности – 537000,00 рублей (100 процентов);

В форме *субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов* в отчетном периоде расходы не предоставлялись.

Расходы на содержание центрального аппарата сложились в сумме 6254806,69 рублей, что составило 100,00 процентов от плана и к уровню прошлого года 119,47 процентов, что связано с повышением расходов на мероприятия (включая стимулирующие (поощрительные) выплаты), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего (поощрительного) характера из областного бюджета.

**Отдел образования администрации Красногорского района Брянской области**

В соответствии с Положением отдел образования является районным отделом администрации Красногорского района с правом юридического лица, осуществляющим функции организации и контроля исполнения на территории района законодательства РФ в сфере образования, определения стратегических направлений районной политики в системе образования.

Районный отдел образования осуществляет координацию и контроль за деятельностью, находящихся в его ведении образовательных учреждений района.

В 2021 году расходы по главному распорядителю исполнены в сумме 203289963,71 рублей, что составило 99,64 процента к уточненным плановым назначениям отчетного периода 204033678,23 рублей и 117,72 процента к уровню прошлого года.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата отдела образования исполнены в сумме 1200287,14 рублей, или 98,73 процента от запланированных ассигнований.

В отчетном периоде расходы на дошкольное образование составили 39073943,71 рублей, или 100,00 процентов от годового плана и 117,57 процентов к уровню прошлого года. В 2021 году содержалось 4 детских дошкольных учреждений.

Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 28412600,00 рублей, в том числе на заработную плату – 21854495,08 рублей, начисления на выплаты по оплате труда –6558104,92 рублей.

На общее образование израсходовано 145565914,74 рублей, или 99,57 процента от плана и 118,55 процентов к уровню прошлого года.

Финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования) поступило в сумме 97423373,00 рублей (заработная плата –74269851,53 рублей, начисления –21952193,47 рублей), исполнены в объеме 100 процентов.

Расходы на дополнительное образование составили 1094352,96 рублей, что обеспечило деятельность Дома детского творчества.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей исполнены в сумме 369000,00 рублей, при запланированных средствах 369000,00 рублей.

В состав прочих учрежденийвключены расходы в сумме 15362839,70 рублей по содержанию:

- отдел образования района (в том числе методический кабинет, бухгалтерия);

- хозяйственно-эксплуатационный отдел.

Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях при плане в сумме 716389,00 рублей исполнены в объеме 623625,46 рублей, или 87,05 процентов.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области, исполнены в сумме 4358800,00 рублей при плане 4222400,00 рублей, или на 100,0 процентов.

Структура расходов отдела образования по видам расходов за 2021 год.

Таблица № 12 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2020 год |  | 2021 год |  | Процент исполнения 2021 года к 2020 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда учреждений | - | 4721458,49 | 4721458,49 | 100,00 | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | - | 1329164,07 | 1329164,07 | 100,00 | - |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 10535925,97 | 7198057,76 | 7185745,44 | 99,83 | 68,20 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 600,00 | 48660,00 | 4866,00 | 100,00 | в 8,11р |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 3099959,23 | 2140447,53 | 2137360,20 | 99,86 | 68,95 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 1050455,91 | 1157618,64 | 1157618,64 | 100,00 | 110,20 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 1584223,00 | 1149400,00 | 1149400,00 | 100,00 | 72,55 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | - | 716389,00 | 716389,00 | 87,05 | - |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 145839162,52 | 157429418,62 | 157429418,62 | 100,00 | 107,95 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 10549140,56 | 28159944,12 | 27524392,79 | 97,74 | в 2,61р |
| Уплата прочих налогов, сборов | 15600,00 | 15410,00 | 15410,00 | 100,00 | 98,78 |
| Уплата иных платежей | 11504,00 | 11504,00 | 11504,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Итого:** | **172686571,19** | **204033678,23** | **203289963,71** | **99,64** | **117,72** |

Рост расходов на 17,72 процента связан с увеличением оплаты труда в 2021 году доведением оплаты труда с начислениями до МРОТ с 1 января 2021 года и уровня определенного майскими Указами Президента, повышение стоимости используемых в работе услуг, удорожанием материальных запасов и основных средств.

Увеличение субсидии бюджетным учреждениям на иные цели обусловлено выделением средств на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области в сумме 11092686,56 рублей, создание в общеообразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 2059815,00 рублей. Также с января 2021 года проводились выплаты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в 2020 году выплаты производились с 1 сентября, увеличение составило 5240976,00 рублей и организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях увеличилось на сумму 1022975,00 рублей.

По районному отделу образования увеличение расходов к показателю 2020 года сложилось почти по всем видам расходов, в суммарном выражение на 30603392,52 рублей.

**Красногорский районный Совет народных депутатов**

Красногорский районный Совет народных депутатов является законодательным органом муниципальной власти района, действующий на основании Устава муниципального образования Красногорский муниципальный район, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органами местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области. Красногорский районный Совет народных депутатов осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район, решениями районного Совета народных депутатов.

С 2015 года Красногорский районный Совет народных депутатов отдельно выделен в ведомственной структуре расходов бюджета, является муниципальным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03).

Расходы на денежное содержание и обеспечение деятельности Главы района и центрального аппарата органа законодательной власти сложились в объеме 1733428,98 рублей, что составило 100,00 процента от плановых назначений.

Предусмотрено содержание Главы муниципального образования, председателя Красногорского районного Совета народных депутатов. Объем расходов по данному подразделу запланирован в сумме 1223820,00 рублей, кассовое исполнение – 1223820,00 рублей.

Расходы на содержание аппарата Красногорского районного Совета народных депутатов (специалиста) запланированы в сумме 509608,98 рублей, кассовое исполнение – 509608,98 рублей.

Структура расходов Красногорского районного Совета народных депутатов по видам расходов за 2021 год

Таблица № 13 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2020 год |  | 2021 год |  | Процент исполнения 2021 года к 2020 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 1091873,97 | 1183005,26 | 1183005,26 | 100,00 | 108,35 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 328650,85 | 354851,61 | 354851,61 | 100,00 | 107,97 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 627835,74 | 195572,11 | 195572,11 | 100,00 | 31,15 |
| **Итого:** | **2048360,56** | **1733428,98** | **1733428,98** | **100,00** | **84,63** |

В целом расходы по главному распорядителю средств в 2021 году к уровню 2020 года составили 84,63 процента, что прежде всего связано с уменьшением расходов на ремонт кабинетов, который осуществлялся в 2020 году.

**Контрольно-счетная палата Красногорского района**

Контрольно-счетная палата Красногорского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется представительным органом муниципального образования - Красногорским районным Советом народных депутатов и ему подотчетна.

Контрольно-счетная палата Красногорского района отдельно выделена в ведомственной структуре расходов бюджета в 2015 году, является муниципальным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03).

Расходы на содержание Контрольно-счетной палаты Красногорского района (за счет средств переданных от поселений района согласно заключенным соглашениям и района). Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на осуществление передаваемых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 143000,00 рублей. Расходы за счет бюджета района на содержание Контрольно-счетной палаты в объеме 1082044,74 рублей, исполнено – 1082044,74 рублей. Утвержденные средства исполнены в 100 процентах.

Структура расходов Контрольно-счетной палаты по видам расходов за 2021 год

Таблица № 14 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2020 год |  | 2021 год |  | Процент исполнения 2021 года к 2020 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 774338,58 | 935107,01 | 935107,01 | 100,00 | 120,76 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 231667,2 | 278957,73 | 278957,73 | 100,00 | 120,41 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 87600,00 | 10980,00 | 10980,00 | 100,00 | 12,67 |
| **Итого:** | **1093605,78** | **1225044,74** | **1225044,74** | **100,00** | **112,02** |

Увеличение расходов к прошлому году на 12,02 процентов по главному распорядителю средств обусловлено увеличением оплаты труда в связи с вакантной должностью в 2020 году.

**Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области**

Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам входит в структуру Администрации Красногорского района и осуществляет исполнительно - распорядительные функции в отношении муниципальной собственности, земельных участков находящихся в муниципальной собственности и земельных участков, государственная собственность которых не разграничена.

Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района имеет лицевые счета: получателя бюджетных средств (с признаком 03) , лицевой счета администраторов доходов бюджета (с признаком 04), лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (с признаком 05), открытых в отделении Федерального казначейства.

Общий объем расходов по Комитету по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области сложился в сумме 6880969,95 рублей при запланированных средствах 6901069,32 рублей, процент исполнения 99,71.

На обеспечение деятельности комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам было направлено 2362318,95 рублей при плане 2382418,32 рублей, процент исполнения 99,16.

Расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности исполнены в сумме 2155651,00 рублей за счет иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района перечисленных из бюджета городского поселения.

Также в бюджете учтены расходы на мероприятия по обеспечению оценки имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений в сумме 2363000,00 рублей, что составляет 100,00 % к плановым назначениям.

Структура расходов Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области по видам расходов за 2021 год

Таблица № 14 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2020 год |  | 2021 год |  | Процент исполнения 2021 года к 2020 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 1477481,32 | 1780124,50 | 1766436,18 | 99,23 | 119,56 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 437412,28 | 523091,82 | 516680,77 | 98,77 | 118,12 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 2642045,50 | 3704806,33 | 3704806,33 | 100,00 | 140,22 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 185392,00 | 859712,00 | 859712,00 | 100,00 | 4,64р |
| Уплата иных платежей | - | 33334,67 | 33334,67 | 100,00 | - |
| **Итого:** | **4742331,10** | **6901069,32** | **6880969,95** | **99,71** | **145,10** |

Значительный рост расходов на 45,10 процентов связан с увеличением оплаты труда в 2021 году в результате увеличения штатной численности, увеличением расходов на оценку имущества в сумме 1498043,03 рублей и уплатой налога на НДС.

***Анализ показателей***

**«Сведения о движении нефинансовых активов»** по Красногорскому муниципальному району за 2021 год **форма 0503168 (Бюджет)**

На начало года наличие основных средств в бюджете Красногорского муниципального района составило 53 681 518,94 рублей. За 2021 год поступило основных средств на сумму 9 449 509,22 рублей, выбыло основных средств на сумму 23 999 77,00 рублей. Наличие основных средств на конец отчетного периода составило 39 131 088,39 рублей.

Безвозмездное поступление основных средств капитального характера в бюджет муниципального района в 2021 году из областного бюджета составило 2 912 245,00 руб., в том числе:

- от Департамента образования – 2 912 245,00 рублей.

Амортизация основных средств на начало года составила 29 979 910,65 рублей. За отчетный период начисление и выбытие амортизации составило -1 521 845,48 рублей, амортизации на конец года сложилась в сумме 28 458 065,17 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года составило 925 995,56 рублей. В течение отчетного периода было приобретено материалов на сумму 2 448 167,37 рублей, в том числе получено безвозмездно от Департамента образования материальных запасов на сумму 138 570,00 рублей. Израсходовано материалов за 2021 год на сумму 2 138 316,57 рублей. На конец отчетного периода наличие материальных запасов составило 1 235 846,36 рублей.

На начало отчетного периода на балансе учреждений в бюджете муниципального района сумма непроизведенных активов (земля) составила 17 210 131,00 рублей. В течение 2021 года поступили непроизведенные активы (земля) в сумме 627 656,00 рублей. Сумма непроизведенных активов на конец отчетного периода составила 17 837 787,00 рублей.

На начало года наличие недвижимого имущества в составе казны в бюджете муниципального района составило 272 636 659,04 рублей (балансовая стоимость). За 2021 год поступило в казну недвижимого имущества на сумму 15 450 115,67 рублей, выбытие за отчетный период составило 40 632 619,92 рублей. На конец года сумма недвижимого имущества составила 247 454 154,79 рублей (балансовая стоимость). Амортизация недвижимого имущества в составе казны на начало года составила 59 357 017,14 рублей, на конец года сумма амортизации недвижимого имущества составила 59 088 768,47 рублей.

По строке 510 Ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражены на начало года непроизведенные активы в составе имущества казны (счет б/у 110855000) в сумме 890 426,83 руб., поступление в казну в течение года составило 5 299 739,00 рублей, выбытия непроизведенных активов за данный период не было, на конец отчетного периода сумма непроизведенных активов составила – 6 190 165,83 рублей.

На начало года капитальные вложения в недвижимое имущество учреждения (счет б/у 110610000) составили 20 716 870,64 рублей. На конец года сумма капитальных вложений составила 21 790 040,64 рублей (счет б/у 110610000), на котором числятся затраты по незавершенному строительству полигона ТБО, наружные сети канализации. Информация по вышеуказанным объектам отражена в Ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

За 2021 год в доход бюджета муниципального района поступили доходы от продажи земельных участков, основных средств (иного имущества), находящиеся в собственности поселений и муниципального района. Сумма доходов от продажи земельных участков и основных средств в бюджете района составила 17 000 439,38 рублей.

**«Сведения по кредиторской задолженности» (форма 0503169)** по Красногорскому муниципальному району за 2021 год

По состоянию на 01.01.2022 года в муниципальном районе сумма кредиторской задолженности составила 548 243 801,69 рублей, которая сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

**- по счету 1 205 11 000** сумма кредиторской задолженности составила 2 226, 84 рублей. Эта задолженность возникла в части доходов бюджета муниципального района, администрируемых Федеральной налоговой службой. Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года является то, что физическим лицам по имущественным налогам после предоставления льгот происходит перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи с чем образовалась переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлению налогоплательщиков в соответствии со ст.78 Налогового кодекса Российской Федерации.

**- по счету 1 205 12 000** сумма кредиторской задолженности составила 34,65 рублей. Эта задолженность возникла в части доходов бюджета муниципального района, администрируемых федеральной налоговой службой.

- по счету бюджетного учета **1 401 40 000** «Доходы будущих периодов» отражена сумма начисленных доходов будущих периодов, которая составила 547 148 216,06 рублей, в том числе:

- по счету **1 401 40 121** – 340 435,20 рублей. Эта сумма задолженности начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде доходов операционной аренды.

- по счету **1 401 40 123** – 3 838 661,39 рублей. Эта сумма задолженности - остаток на 01.01.2022 года начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района;

- по счету **1 401 49 151** – 485 075 304,25 рублей. Это сумма начисленных доходов будущих периодов к признанию в очередные года, начисленная по доходам от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- по счету **1 401 49 161** – 57 893 815,22 рублей. Это сумма начисленных доходов будущих периодов к признанию в очередные года, начисленная по доходам от поступлений капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Также в этой же форме 0503169 "Сведения по кредиторской задолженности" по счету бюджетного учета **1 401 60 000** отражены резервы предстоящих расходов, сумма которых по состоянию на 01.01.2022 года составила 1 095 585,63 рублей.Это сумма резерва отпусков, которая сложилась по казенным учреждениям района.

**«Сведения по дебиторской задолженности» (форма 0503169)** по Красногорскому муниципальному району за 2021 год

По состоянию на 01.01.2022 года по счету бюджетного учета **1205 00 000** "Расчеты по доходам" сумма дебиторской задолженности составила 547 148 216,06 рублей, в том числе:

- по счету **1 205 21 000** «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»-340 435,20 рублей, в том числе долгосрочная - 340 435,20 рублей (расчеты по доходам от операционной аренды);

- по счету 1 205 23 000 "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами" 3 838 661,39 рублей, в том числе долгосрочная-1 676 043,05 (аренда земельных участков);

- по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 485 075 304,25 рублей;

- по счету 1205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 57 893 815,22 рублей.

**«Сведения о финансовых вложениях» (форма 0503171)** за 2021 год

По счету бюджетного учета 120433000 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях" в этой форме отражается показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦПИ подведомственных учреждений в сумме 324 254 206,35 рублей.

**«Сведения об изменении остатков валюты баланса» (форма 0503173)** за 2021 год

Сумма изменений валюты баланса на начало года составила 211 400 руб. В этой форме отражена сумма дебиторской задолженности по доходам (счет 120500000,120900000) 400,00 рублей. Причиной изменений валюты баланса (400 руб.) является исправление ошибок прошлых лет.

Сумма изменения валюты баланса по счету 1 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами» составила 211 000,00 рублей. Причина изменения валюты баланса (211 000,00руб.) – это изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов.

**«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (форма 0503178)**

По состоянию на 31.12.2021 года по виду деятельности «средства во временном распоряжении» сложились остатки денежных средств в Администрации района в сумме 131326,12 рублей, в том числе:

- гарантийные обязательства по муниципальным контрактам - 1156,28 рублей;

- обеспечение исполнения муниципальных контрактов - 130169,84 рублей.

**«Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (форма 0503190)**

В этой форме отражена информация по капитальным вложениям, которые числятся на счете 110611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения». На начало года сумма капитальных вложений в объекты незавершенного строительства составила 20 716 870,64 рублей, на конец года сумма капитальных вложений - 21 790 040,64 рублей. Этими объектами являются  строительство полигона ТБО,  наружные сети канализации, модернизация системы водоснабжения.

**«Баланс исполнения бюджета**» **(форма 0503120)**

В ф. 0503120 (код строки 510) «Доходы будущих периодов» отражена сумма начисленных доходов будущих периодов, которая по состоянию на 31.12.2021г. составила 547 148 216,06 рублей, в том числе:

- 4 179 096,59 руб. - это сумма начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района;

–542 969 119,47 руб. - это сумма доходов будущих периодов, начисленная по доходам от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ф.0503120 (код строки 520) «Резервы предстоящих расходов» отражена начисленная сумма резервов отпусков, которая на начала отчетного периода составила 1 211 812,70 рублей, а на конец года – 1 095 585,63 руб. Вышеуказанные суммы резервов отпусков сложилась по казенным учреждениям муниципального района.

В ф.0503120 (код строки 100) «Права пользования активами» (остаточная стоимость) по состоянию на 01.01.2021 года отражена сумма 211 000,00 рублей, а на конец отчетного периода – 245 555,97 руб.

**«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121)**

В Форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» по гр.4 (КОСГУ 151) отражены доходы в виде безвозмездных поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, сумма которых составила 240 887 954,67 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 по счету б/у 140110151).

По гр. 4 (КОСГУ 161) отражены поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, сумма которых составила 915 801,67 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 по счету б/у 140110161);

По гр.4 (КОСГУ 191) отражены доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора – 138 570,00 руб.

(подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 по счету б/у 140110191);

По гр.4 (КОСГУ 195) отражены доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора в сумме 2 912 245 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 по счету б/у 140110195).

**«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма 0503110)**

По кредиту счета бюджетного учета 11109000000000000140110172 в справке Ф.0503110 отражена сумма 16 346 696,00 рублей, а по Дебету этого же счета – 18 014 703,41рублей. Это показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной разнице балансовой стоимости ОЦПИ подведомственных учреждений, на конец года с началом года (в балансе ф. 0503120 счет бюджетного учета 1 204 33 000).

По дебету счета 114 00000 00 0000 000 1401172 в ф.0503110 отражена сумма 15 445 413,41 рублей, которая сложилась при выбытии остаточной стоимости объектов основных средств, (земельных участков) из бюджета муниципального района.

По кредиту счета 11700000000000000140110199 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений» сумма поступивших доходов составила 5 299 739,00 рублей. Это отражено принятие на учет земельных участков, неучтенных ранее объектов недвижимого имущества.

По кредиту счета 11700000000000000140110176 «Доходы от оценки активов и обязательств» в ф.0503110 отражена сумма 627 656,00 рублей. Эта сумма сложилась при изменении кадастровой стоимости земельных участков (увеличение), ранее принятых к бюджетному учету.

*"Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений"(№ 0503737).*

**Субсидии на выполнение муниципального задания.**

В 2021 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 178 729 392,85 рублей, исполнены данные доходы в размере 178 729 392,85 рублей (100,00%).

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 178 729 392,85 рублей, исполнены в 178 729 392,85 рублей, или 100,00 процентов.

В том числе:

Учреждениям образования - утверждено доходов 160 029 451,41 рублей, исполнено плановых назначений 160 029 451,41 рублей. Утвержденные расходы составили 160 029 451,41 рублей при исполнении в сумме 160 029 451,41 рублей, или 100,00 процентов, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

Учреждениям культуры - запланированы доходы в сумме 12 626 977,33 рублей, исполнено плановых назначений 12 626 977,33 рублей, процент исполнения составил 100,00%.

Расходы утверждены в сумме 12 626 977,33 рублей, кассовое исполнение составило 12 626 977,33 рублей, или 100,00 процентов, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

Учреждениям физической культуры и спорта - утверждено доходов в сумме 3 484 280,28 рублей, при таком же поступлении. Запланированные расходы составили 3 484 280,28 рублей, которые исполнены в полном объеме, остаток на счетах учреждения 0,00 рублей.

Учреждениям общегосударственных расходов (МФЦ) – поступило доходов в сумме 2 588 683,83 рублей, столько же и израсходовано, остатков на счетах нет.

**Собственные доходы учреждений.**

За 2021 год бюджетными учреждениями Красногорского района собственные доходы запланированы в объеме 4 105 223,80 рублей, поступили в объеме 4 105 223,80 рублей, исполнено плановых назначений 4 105 223,80 рублей, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

**Субсидии на иные цели.**

Субсидии на иные цели предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям на основании соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, заключаемого между муниципальными бюджетными учреждениями и администрацией Красногорского района, осуществляющей функции и полномочия учредителя данных учреждений.

В 2021 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на иные цели в сумме 33 936 252,25 рублей, исполнены данные доходы в размере 33 300 700,92 (98,13%). Расходы за счет субсидий на иные цели в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 33 936 252,25 рублей, исполнены в сумме 33 300 700,92 рублей, или 98,13процентов. Остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

***«Анализ показателей отчетности учреждения»***

**Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»** в бюджетной отчетности представлена **по трем видам деятельности.**

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» **(4)** по Красногорскому району за 2021 год.

На начало года наличие основных средств по вышеуказанному виду деятельности составило 207 073 333,66 рублей, в том числе;

-недвижимое имущество 152 413 650,13 рублей;

За 2021 год поступило основных средств на сумму 25 705 328,34 рублей. Выбытие за данный период составило 19 042 971,40 рублей. Наличие основных средств на конец отчетного периода составило 213 735 690,60 рублей, из них:

-недвижимое имущество 153 842 605,13 рублей.

Амортизация основных средств на начало года составила 131 771 096,38 рублей; в том числе: - недвижимого имущества 90 198 218,60 рублей. За отчетный период начислено и выбыло амортизации основных средств на общую сумму 7 842 838,19 рублей. На конец года сумма амортизации основных средств составила 139 613 934,57 рублей, в том числе:

- амортизация недвижимого имущества 92 989 573,06 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года составило 4 350 164,83 рублей. В течение отчетного периода было приобретено материалов на сумму 6 800 325,51 рублей. Выбытие материальных запасов за отчетный период составило 5 913 266,23 рублей. На конец года сумма материальных запасов составила 5 237 224,11 рублей.

На начало 2021 года непроизведенные активы (земля) составили 157 175 171,51 рублей. Поступление за отчетный период составило 6 772 801,84 рублей. Выбытие непроизведенных активов (земля) за отчетный период составило 10 848 764,25 рублей. На конец года сумма непроизведенных активов составила 153 099 209,10 рублей.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Собственные доходы учреждения» **(2)** по Красногорскому району за 2021 год.

На начало года наличие основных средств составило 195 565,46 рублей. За отчетный период поступило основных средств на сумму 81 591,59 рублей. Выбытия за данный период составило 12 903,59 рублей. На конец года сумма основных средств составила 264 253,46 рублей.

За отчетный период начисление амортизации основных средств не было. Выбытие амортизации основных средств составило 68 688,00 рублей. На конец года сумма амортизации основных средств составила 264 253,46 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года сложилось в сумме 291 199,47 рублей. В течение отчетного периода было приобретено материальных запасов на сумму 3 698 062,87 рублей, выбыло материалов на сумму 3 430 308,83 рублей. Наличие материальных запасов на конец отчетного периода составило 558 953,51 рублей.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Субсидии на иные цели» **(5)** по Красногорскому району за 2021 год.

На начало года наличие основных средств по виду деятельности «Субсидии на иные цели» (5) отсутствовало. За отчетный период поступления и выбытия основных средств по данному виду деятельности не было. На конец отчетного периода наличие основных средств не имеется. Наличие материальных запасов на начало года составило 12 514,96 рублей, в течение периода было приобретено материальных запасов на сумму 2 911 525,51 рублей. Выбытие материалов за 2021 год составило 2 598 802,80 рублей. На конец отчетного периода наличие материальных запасов составило 325 237,67 рублей.

**Форма 0503769** **«Сведения по кредиторской задолженности»** по Красногорскому району за 2021 год.**(4)**

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы задолженности за год составила 190 439 247,88 рублей, в том числе:

-по счету 430200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 140 226 094,57 рублей, в том числе неденежные расчеты в сумме 140 226 094,57 рублей;

-по счету 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 49 034 543,72 рублей;

-по счету 430400000 «Прочие расчёты с кредиторами» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 1 178 609,59 рублей.

Уменьшение общей суммы задолженности за год составила – 190 439 247,88 рублей, в том числе:

-по счету 430200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма уменьшения кредиторской задолженности составила 140 226 094,57 рублей, в том числе по неденежным расчетам в – 13 956 722,96 рублей;

-по счету 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма уменьшение кредиторской задолженности составила 49 034 543,72 рублей;

-по счету 430400000 «Прочие расчёты с кредиторами» сумма уменьшение задолженности составила 1 178 609,59 рублей.

По номеру счета 401.40 000 "Доходы будущих периодов", предназначенного для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 301 Инструкции N 157н) сумма кредиторской задолженности составила 383 482 582,70 руб. (это начисленные доходы будущих периодов по счету 4 401 49 131 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года (Доходы от оказания платных услуг (работ).

По номеру счета 401.60 000 «Резервы предстоящих расходов» имеются кредитовые остатки на конец отчетного года в сумме 6 072 891,54 рублей. Задолженность сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

440160211 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва по отпускам) в сумме 4 664 272,31 рублей.

440160213 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва на отчисления страховых взносов) в сумме 1 399 290,69 рублей.

440160213 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва на отчисления в ФСС (НС и ПЗ)) в сумме 9 328,54 рублей.

**Форма 0503769** **«Сведения по кредиторской задолженности»** **(«2»)** по Красногорскому району за 2021 год.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы кредиторской задолженности за год составила 3 792 901,29 рублей, в том числе неденежные расчеты в сумме 3 678 042,44 рублей. Уменьшение – 3 792 901,29 руб., в том числе неденежные расчеты в сумме 33 576,37 рублей.

**Форма 0503769** **«Сведения по кредиторской задолженности»** **(«5»)** по Красногорскому району за 2021 год.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы кредиторской задолженности за год составила 33 978 145,86 рублей, в том числе неденежные расчеты в сумме 31 256 544,10 рублей. Уменьшение – 33 978 145,86 руб., в том числе неденежные расчеты в сумме 853 755,58 рублей.

По номеру счета 401.40 000 "Доходы будущих периодов" предназначенного для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 301 Инструкции N 157н) сумма кредиторской задолженности на начало года составила 74 399 726,15 рублей. Увеличение общей суммы за год составила 69 057 586,71 рублей. Уменьшение за год составило 94 139 009,74 рублей. На конец отчетного периода задолженность составила 49 318 303,12 рублей (это доходы будущих периодов по счету 5 401 40 152 «Доходы будущих периодов в виде целевой субсидии").

**Форма 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности»** по Красногорскому району за 2021 год» **(4).**

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует за исключением дебиторской задолженности по счету 205 31 000.

На начало года сумма дебиторской задолженности составила 361 238 353,69 рублей (доходы будущих периодов), в том числе долгосрочная задолженность составила 234 346 247,67 рублей.

Увеличение общей суммы дебиторской задолженности за год составила 459 843 972,10 рублей, уменьшение – 437 599 743,09 руб.

По номеру счета 205 31 000 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по доходам от оказания платных услуг (работ) с участниками бюджетного процесса» сумма дебиторской задолженности составила 383 482 582,70 руб. (доходы будущих периодов по "4"), в том числе долгосрочная задолженность составила 236 355 592,03 рублей.

**По счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2022 года** сумма увеличения дебиторской задолженности составила 2 255 312,79 рублей. Уменьшение общей суммы задолженности по счету составила 2 255 312,79 рублей.

**Форма 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности»** **(«2»)**по Красногорскому району за 2021 год.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы дебиторской задолженности за год составила 4 458 500,28 рублей, уменьшение – 4 458 500,28 руб.

**Форма 0503769** **«Сведения по дебиторской задолженности»** **(«5»)** по Красногорскому району за 2021 год.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели отсутствует за исключением дебиторской задолженности по счету 205 52 000.

На начало года задолженность составила в сумме 74 399 726,15 рублей, в том числе долгосрочная в сумме 43 639 617,60 рублей.

Увеличение общей дебиторской задолженности за год составила 68 812 005,48 рублей, уменьшение 93 893 428,51 руб.

По номеру счета 205 52 000«Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» сумма дебиторской задолженности составила 49 318 303,12 руб. (доходы будущих периодов по "5"),из которой сумма долгосрочной дебиторской задолженности составила 29 778 509,84 рублей.

**Форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»**

В ф. 0503730 (код строки 510) "Доходы будущих периодов" отражена сумма начисленных доходов будущих периодов на конец отчетного периода в размере 432 800 885,82 рублей, из которых 49 318 303,12 рублей - начисленные доходы по деятельности с целевыми средствами; 383 482 582,70 рублей - начисленные доходы будущих периодов по деятельности по государственному заданию.

В ф.0503730 (код строки 520) «Резервы предстоящих расходов» отражена начисленная сумма резервов отпусков по бюджетным учреждениям района, которая по состоянию на 01.01.2022 года составила 6 072 891,54 руб.

**В форме 0503721 "Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения"**

отражены

- безвозмездные неденежные поступления *текущего характера* от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (код аналитики 191) –126 380 рублей (материальные запасы);

- безвозмездные неденежные поступления *капитального характера* от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (код аналитики 195) – 13 420 667,67 рублей (поступление автобусов для перевозки детей на баланс бюджетных учреждений от казенных учреждений, поступление в оперативное управление здания Макаричского СДК-структурного подразделения МБУК «КМКДЦ» с газификацией и оборудованием, и прочие основные средства, поступившие в бюджетные учреждения в результате ликвидации школ).

В этой форме (код аналитики 172) отражены доходы от выбытия активов в сумме 1 652 901,05 рублей, из которых сумма корректировки расчетов с учредителем составляет (-1 668 007,41 руб.), а доходы от выбытия остаточной стоимости активов (остаточная стоимость трубопровода, пришедшего в негодность при ликвидации школы) составила 15106,36 рублей.

Сумма доходов от оценки активов и обязательств (код аналитики 176) составила 1 223 776,59 рублей, (эта сумма сложилась в связи с переоценкой активов в результате изменением кадастровой стоимости земельных участков (увеличение), ранее принятых к бюджетному учету).

**Форма 0503723 "Отчет о движении денежных средств учреждения"**

В этой форме по строке 1201 (КОСГУ 181) "Невыясненные поступления" по состоянию на 01.01.2021 года отражена сумма невыясненных поступлений в размере 70,00 рублей. Эта сумма образовалась в МБУ "МФЦ ПГ и МУ в Красногорском районе" от оказания платных услуг населению по предоставлению сведений из ЕГРН в связи с тем, что плательщиком в платежном документе не был указан код дохода. Вышеуказанная сумма поступила последними числами декабря 2020 года, поэтому уточнить в 2020 году на правильный КБК не было возможным. Вышеуказанная сумма уточнена на верный КБК в 2021 году.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях района осуществляется согласно Приказа Минфина России от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». (Особенности ведения бюджетного учета - основные средства подразделяются на особо ценное и иное имущество).

Согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств №49 от 13.06.1995г и Положениям об учетной политике в 2021 году была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов во всех бюджетных учреждениях района. Недостач и хищений не установлено.

**Анализ состояния муниципального долга бюджета Красногорского муниципального района Брянской области**

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-90 от 10 декабря 2020 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» размер муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2022 года установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В 2021 году муниципальные гарантии не представлялись.

**Выводы:**

**1**. Квнешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Красногорского района и отчетность главных распорядителей средств бюджета района. Состав отчета об исполнении бюджета района соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н.

**2**. В соответствии с представленными материалами **исполнение доходов консолидированного бюджета Красногорского района за 2021 год** составляет 345996110,33 рублей, в том числе доходы районного бюджета – 306125749,90 рублей, доходы бюджетов поселений (с учетом внутренних оборотов) – 51736191,43 рублей. Исполнение доходов бюджета района составило 99,15%, бюджетов поселений – 105,08 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета в 2021 году исполнены в объеме 94235634,53 рублей, в том числе доходы района – 64321993,56 рублей, доходы бюджетов поселений – 29913640,97 рублей.

**2.1 Доходная часть** **консолидированного бюджета** района выполнена на 99,96%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 104,21% к плановым назначениям.

Бюджет муниципального района по доходам исполнен на 99,15%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 102,08%.

По поселениям бюджеты исполнены на 105,08%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 109,10%.

**2.2.** **Расходная часть консолидированного бюджета за 2021 год** исполнена в размере 337589292,50 рублей, при уточненном плане 351969946,23 рублей, освоено на 95,91%.

Расходная часть районного бюджета при плане 312089264,08 рублей исполнена на 95,44% или в сумме 297872325,54 рублей.

Расходная часть бюджетов поселений исполнена на 99,68% (при уточненном плане) 51746513,15 рублей, исполнение составило 51582797,96 рублей.

Расходы консолидированного бюджета составили 337589292,50 рублей, что на 14380653,73 рублей, или 4,09 процентов ниже плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 8406817,83 рублей (при запланированном дефиците 5847512,39 рублей).

**3.** **Общие итоги исполнения районного бюджета, в том числе изменение бюджетных показателей в ходе его исполнения**

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-90 от 10 декабря 2020 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 235838733,36 рублей или 107,16% к первоначальному уровню 2020 года (220073696,82 рублей), в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов 51048000,00 рублей или 104,71% к первоначальному уровню 2020 года (48754000,00 рублей), за счет поступлений дотаций и субвенций, субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 184790733,36 рублей или 107,86% к первоначальному уровню 2020 года (171319696,82 рублей).

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-90 от 10 декабря 2020 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» был принят бездефицитный бюджет. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2022 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2021 года в решение «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» были внесены изменения и дополнения. Бюджет района в редакции решения Красногорского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов от 21 декабря 2021 года № 6-199 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления в сумме 308753300,41 рублей, по расходам в сумме 312089264,08 рублей, с дефицитом 3335963,67 рублей, или 1,08% от общего объема доходов районного бюджета.

Внешней проверкой не установлено фактов принятия решений о внесении изменений в бюджет района с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

**4. Исполнение доходной части бюджета** за 2021 год составило 306125749,90 рублей или 99,15% от плана отчетного периода и на 14,67 процентов выше объема доходов, поступивших в 2020 году.

Расходы бюджета составили 297872325,54 рублей, что на 14216938,54 рублей, или 4,56 процентов ниже плановых назначений. По сравнению с предыдущим отчетным периодом общая сумма расходов увеличилась на 12,03 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 8253424,36 рублей (при запланированном дефиците -3335963,67 рублей).

Из приведенных данных следует, что наибольший удельный вес в структуре доходов района занимают безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов, которые составили 241803756,34 рублей. Их доля в доходной части бюджета по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 0,94% и составила 78,99% в структуре доходов исполненного бюджета, что свидетельствует о высоком уровне дотационности муниципального образования.

Доходная часть бюджета района за 2021 год выполнена на 99,15%, в том числе налоговые и неналоговые доходы выполнены на 102,08% к плановым показателям (63010574,00 рублей), факт составил 64321993,56 рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов за 2021 год по сравнению с 2020 годом составило 20,03% или на 10731654,84 рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2021 год составил 71,44% или 45949250,46 рублей, неналоговых доходов 28,56%, или 18372743,10 рублей.

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде составило 241803756,34 рублей, или 98,40% от плановых утвержденных бюджетных назначений. Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2020 годом увеличилась на 28436949,51 рублей или на 13,33%.

Расходы бюджета Красногорского муниципального района Брянской области в 2021 году были установлены в размере 312089264,08 рублей. Исполнение расходной части бюджета по итогам 2021 года составило 297872325,54 рублей или 95,44% (меньше на 14216938,54 рублей) от показателей, установленных уточненным бюджетом.

В 2021 году расходы бюджета Красногорского района увеличились на 12,03% в сравнении с предыдущим 2020 годом.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2021 году занимают расходы, отраженные по разделам 0700 «Образование» - 68,95%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,92%, 0800 «Культура, кинематография» - 6,16%.

**5. Органами местного самоуправления Красногорского района разработаны 4 муниципальные программы на 2020-2025 годы**, предусматривающие увязку бюджетных ассигнований с количественно измеримыми показателями конечного результата. Решением сессии районного Совета народных депутатов о бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено аналитическое распределение бюджета района по муниципальным программам Красногорского района. Объем расходов бюджета района, формируемый в рамках муниципальных программ, составляет не менее 90%.

**5.1. Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района** в сумме 73848308,82 рублей при плане 87301433,47 рублей:

а) Подпрограмма "Выполнение функций администрации Красногорского района" исполнена в сумме 41032830,02 рублей, при запланированных средствах 51338550,34 рублей;

б) Подпрограмма "Развитие культуры, спорта, молодежной политики и сохранение культурного наследия в Красногорском районе" исполнена в сумме 24596780,40 рублей, при запланированных средствах 24596780,40 рублей;

в) Подпрограмма "Осуществление деятельности в сфере защиты прав детей, охране материнства и детства, демографии в Красногорском районе" исполнена в сумме 8218698,40 рублей, при запланированных средствах 11366102,73 рублей.

**5.2. Управление муниципальными финансами Красногорского района»** в сумме 10328690,80 рублей, при плане 10328690,80 рублей;

**5.3.** **Развитие образования Красногорского района** в сумме 203238540,44 рублей, при плане 203982254,96 рублей.

**5.4** **Управление муниципальным имуществом Красногорского района** в сумме 6853904,76 рублей, при плане 6874004,13 рублей.

**6. Внешняя проверка годового отчета по главным распорядителям администрации Красногорского района показала**, что в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год (утверждена приложением 6 к решению Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») исполнение расходов бюджета осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета района.

В 2021 году расходы главных распорядителей увеличились в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 12,03 процентов.

По администрации Красногорского района Брянской области расходы отчетного периода ниже объема расходов за 2020 год в связи с уменьшением средств, выделенных за счет средств областного бюджета на межбюджетные трансферты.

**7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

**(«Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности" (Бюджет)" по Красногорскому муниципальному району за 2021 год).**

По состоянию на 01.01.2022 года сумма кредиторской задолженности в бюджете муниципального района составила - 548 243 801,69 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г. в бюджете муниципального района составила в сумме - 547 148 216,06 рублей.

**8. Анализ внешней проверки бюджетной отчетности по исполнению бюджета бюджетными учреждениями Красногорского муниципального района**

Всего в 2021 году доходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания поступили в сумме 178 729 392,85 рублей, исполнены данные доходы в размере 178 729 392,85 рублей (100,00%).

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 178 729 392,85 рублей, исполнены в 178 729 392,85 рублей, или 100,00 процентов.

На 2021 год бюджетными учреждениями Красногорского района собственные доходы запланированы в объеме 4 105 223,80 рублей, поступили в объеме 4 105 223,80 рублей, исполнено плановых назначений 4 105 223,80 рублей, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

В 2021 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на иные цели в сумме 33 936 252,25 рублей, исполнены данные доходы в размере 33 300 700,92 (98,13%). Расходы за счет субсидий на иные цели в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 33 936 252,25 рублей, исполнены в сумме 33 300 700,92 рублей, или 98,13 процентов. Остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 8253424,36 рублей (при запланированном дефиците - 3335963,67 рублей).

Муниципальные гарантии в 2021 году не представлялись, в связи с отсутствием претендентов на их получение.

За 2021 год остаток средств на едином счете бюджета муниципального района увеличился на 8 253 424,36 рублей и по состоянию на 01.01.2022 года составил 13 044 388,03 рублей.

Показатели годовой бюджетной отчетности главных распорядителей о бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов соответствуют отчету об исполнении бюджета за 2021 год.

В целях соблюдения требований, установленных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ с 2017 года между финансовым управлением администрации Брянской области и администрацией Красногорского района подписано соглашение, предметом которого является принятие дополнительных мер со стороны администрации Красногорского района по осуществлению действий в течение 2021 финансового года по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в соответствии Бюджетным Кодексом РФ.

**Предложения:**

1. Не допускать наличия несанкционированной кредиторской задолженности, обеспечить исполнение требований Бюджетного Кодекса РФ в части обязательности условийпринятия получателем бюджетных средств бюджетных обязательств в пределах доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств.

2. Не допускать принятия муниципальными бюджетными учреждениями денежных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений.

**Заключение:**

Проанализировав представленную отчетность и дополнительные материалы, Контрольно-счетная палата Красногорского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне районного Совета народных депутатов.

Настоящее заключение составлено в трех экземплярах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Красногорского района А. Н. Рощина